

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»**

***Примітки до Фінансової звітності
за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року***

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

1. НАЙМЕНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА та його діяльність

Повна назва Приватне акціонерне товариство «Завод «Часівоярські автобуси», скорочена назва - ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси» (далі - Товариство).

Код за ЄДРПОУ: 01350251

Місцезнаходження: 84551 Донецька область, Бахмутський р-н, м. Часів Яр, вул. Зелена, б. 1

Дата державної реєстрації: 05.05.1997

Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство

Офіційна сторінка в Інтернеті <http://rutabus.emitents.net.ua/ua/>

Адреса електронної пошти: rutabuh1@gmail.com

Власники значного пакета акцій (більш ніж 10%):

Полосухін Олексій Володимирович кількість акцій- 2112249шт. 23,797%

Полосухін Олександр Володимирович кількість акцій- 2112248шт. 23,797%

Юридична адреса Компанії – 84551 Донецька область Бахмутський р-н м. Часів Яр вул. Зелена, б. 1

З моменту свого створення в 1958 році й по теперішній час доля підприємства нерозривно пов'язана з експлуатацією, ремонтом, а також виготовленням автотранспортних засобів.

Слід зазначити, що ПрАТ "Завод "Часівоярські автобуси" є саме автозаводом, що відрізняється від автоскладального підприємства наявністю таких видів виробництв - пресового, зварювального, фарбувального, складального. Потужності заводу дозволяють випускати до 900 автобусів на рік.

У 2020 році товариство працює над розробкою та впровадженням у виробництво нових моделей автобусів для утримання на ринку виробників автобусів; проводить їх сертифікацію в акредитованих органах відповідно до чинного законодавства України. ПрАТ приступило до розробки нової продукції на базі комплектуючих FORD та IVEKO (автомобіль, без кузова, незавершений КТЗ).

Основні види продукції (робіт, послуг) ПрАТ "Завод "Часівоярські Автобуси":

- модельний ряд продукції марки РУТА;
- серійне переобладнання автомобілів;
- виробництво кузовів, причепів на замовлення;
- послуги по технічному обслуговуванню та ремонту автомобілів;
- виробництво склопластику.

Станом на 31 грудня 2021р. кількість працівників ПрАТ «Завод «Часівоярські автобуси» складала 74 осіб.

Безперервність діяльності.

Розрахункова вартість чистих активів(119843.000тис.грн.) більше скоригованого статутного капіталу(2219.000тис.грн.).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.

Фінансова звітність підготована на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого, активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

2. Умови, в яких працює Компанія

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки.

Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні переживала нестійкість з багато кількісними протестами, продовжується політична невизначеність, що призвело до погіршення державної економіки, волатильності фінансових ринків і стрімкій девальвації національної валюти по відношенню до інших іноземних валют (з початку 2014 року). Національний банк України, серед інших мір, вводив певні обмеження на покупку іноземної валюти на міжбанківському ринку.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Для визначення резервів на знецінення керівництво бере до уваги економічні фактори, що існували на кінець звітного періоду. Резерви на знецінення дебіторської заборгованості визначаються за допомогою аналізу її вікової структури та аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Такий підхід базується на визначенні збитків від знецінення у звітному періоді на основі минулих подій, та забороняє визнавати збитки, які б могли виникнути у результаті майбутніх подій, незалежно від вірогідності таких майбутніх подій.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Спалах захворювання COVID-19 через вірус SARS-COV-2 призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу.

Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками

У комбінації із початком цінової війни на ринку нафти, це призвело до різкого падіння на фінансових ринках та зниження вартості багатьох активів.

Крім того спалах цього захворювання може потенційно призвести до порушення логістичних ланцюжків поставок та зменшення виробництва певної продукції

У відповідь на потенційно загрозу, яку коронавірус становить для життя громадян, українська влада також вжила ряд заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах країни, «закриття» міст в регіонах, які постраждали від спалаху, припинення регулярного міжнародного пасажирського авіасполучення з Україною, а також тимчасове обмеження на в'їзд до країни іноземних громадян. Деякі підприємства запровадили віддалений режим роботи для соціального дистанціювання своїх співробітників. Частина підприємств скоротили або тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі потенційні економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту; і
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні в рамках існуючих обставин. У той же час подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24.02.2022 року.

Оцінка її впливу на фінансовий результат 2021 року.

Оскільки військове вторгнення РФ в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, ця подія, яка не вимагає коригування фінансової звітності після звітного періоду. Згідно ПСБУ6 такі події розкриваються в примітках до фінансових звітів.

Обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

Слід очікувати, що українська економіка постраждає від військових дій та потенційних майбутніх військових проблем, що може негативно позначитися на операційній діяльності Товариства. Проте кількісно визначити відповідний фінансовий вплив неможливо.

Ці події підвищують рівень невизначеності, яка притаманна припущенням, зробленим при розрахунку оціночних значень, використаних у бухгалтерській звітності, а також рівень ризику під час здійснення господарської діяльності в Україні. Суспільство перебуває у процесі оцінки впливу описаних обставин на бухгалтерську звітність.

3. Політика управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Компанія контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Підприємство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал.

Українським законодавством встановлені такі вимоги до капіталу акціонерних товариств (за фінансовою звітністю Компанії):

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен становити не менше 1250 мінімальних заробітних плат;
 - якщо вартість чистих активів підприємства на кінець другого або кожного подальшого фінансового року буде меншою, ніж акціонерний капітал, підприємство має зменшити свій акціонерний капітал та внести відповідні зміни до свого Статуту. Якщо вартість чистих активів стане меншою, ніж мінімальний дозволений розмір акціонерного капіталу, це підприємство підлягає ліквідації.
- Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва компанії розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом обліку за первісною вартістю за винятком основних засобів, які відображені за справедливою вартістю.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів. Підготовка фінансової звітності з МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні бухгалтерські оцінки. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності.

5. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Валюта подання і функціональна валюта. Усі суми у цій фінансовій звітності подані у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є гривня. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, не перераховуються згідно курсу на кінець року.

Основні засоби. Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю. Надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, складається з вартості матеріалів, прямих витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Витрати на заміну тих компонентів об'єкта основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо вони призводять збільшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом основних засобів. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю активів та визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується та являє собою вартість основних засобів (включаючи аванси постачальникам), будівництво яких ще не завершено. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Строки експлуатації (у роках)

Будівлі та споруди	від 15 до 30
Виробниче обладнання	від 5 до 15
Меблі, офісне та інше обладнання	від 4 до 10

Ліквідаційна вартість основного засобу - це розрахункова сума, яку Компанія отримала б нині від вибуття активу, за вирахуванням витрат на вибуття, якби стан і період використання об'єкту основних засобів були такими, які очікуються у кінці терміну його експлуатації.

Відповідно до облікової політики компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. При знеціненні балансова вартість основних засобів зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них вище.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи первісно відображаються, якщо: а) існує імовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії; б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпортні мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

Не визнаються нематеріальними активами витрати, що виникли в результаті дослідження (чи в результаті етапу дослідження внутрішнього проекту). Видатки на дослідження визнаються витратами у періоді їхнього фактичного понесення.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Витрати, понесені на етапі розробки, визнаються нематеріальним активом якщо виконуються наступні умови:

- Компанія має технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- Компанія має намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- Компанія здатна використовувати або продати нематеріальний актив;
- Компанія розуміє як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.
- У компанії наявні відповідні технічні, фінансові та інші ресурси для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- Компанія здатна достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.
- Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат, які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений Керівництвом.

Якщо Компанія не може відокремити етап дослідження від етапу розробок внутрішнього проекту для створення нематеріального активу, понесені видатки визнаються витратами періоду.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Програмне забезпечення	4-10
Інші нематеріальні активи	1-10

Коли Компанія має намір використовувати основний засіб до кінця періоду його фізичного існування, ліквідаційна вартість такого основного засобу прирівнюється до нуля. Залишкова вартість і терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. При знеціненні балансова вартість основних засобів зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них вище.

Оперативна оренда.

Термін оренди - це термін дії укладеного орендарем договору про оренду активу, що не анулюється, а також будь-який подальший термін після закінчення терміну дії договору, протягом якого орендар може, на власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи або не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна упевненість в тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Коли активи передаються в оренду по договорах оперативної оренди, орендні платежі до отримання показуються як орендний дохід з використанням методу рівномірного списання протягом терміну оренди.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Податки на прибуток. Податки на прибуток наведені у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке вступило в дію або повинно бути введено в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за ставками оподаткування, які введені в дію або мають бути введені в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО);

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна група, тип, сорт, розмір тощо). Облік ведеться по партіям.

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Початкове визнання фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також короткострокові депозити. У Компанії також є інші фінансові

інструменти, наприклад, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та кредиторська заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у зв'язку з її основною діяльністю.

Усі інші фінансові активи та зобов'язання Компанії спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції із придбання або продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому зміна вартості за період між датою прийняття зобов'язань та датою розрахунку не визнається щодо активів, відображених за первісною або амортизованою вартістю, і визнається у складі капіталу щодо активів, які відносяться до категорії активів для подальшого продажу.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після початкового визнання фінансові зобов'язання, кредити та дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за вирахуванням будь-яких збитків від знецінення. Премії та дисконти, в тому числі початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються із використанням ефективної процентної ставки інструмента.

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань за кредитом. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається на основі майбутніх грошових потоків за договором, дисконтованих із застосуванням поточних ринкових процентних ставок для подібних фінансових інструментів, інформація про які є доступною для Компанії.

Прибуток та збитки від зміни справедливої вартості інвестицій для подальшого продажу визнаються безпосередньо у складі капіталу. Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методики та робить припущення, що базуються на ринкових умовах, які існують станом на звітну дату.

У випадку продажу активів для подальшого продажу або вибуття іншим чином, до розрахунку чистого прибутку від такої операції включається кумулятивний прибуток або збиток, визнаний у складі капіталу. Якщо у складі капіталу було визнане зменшення справедливої вартості активів для подальшого продажу і існують об'єктивні ознаки знецінення активів, визнаний у складі капіталу збиток переноситься з капіталу та включається до розрахунку чистого прибутку, навіть якщо визнання активів не припинилося.

Збитки від знецінення визнаються у звіті про фінансові результати по мірі їх понесення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після початкового визнання інвестицій для подальшого продажу. Значне або тривале зниження справедливої вартості фінансового інструменту до рівня, нижчого за його первісну вартість, є свідченням того, що такий фінансовий інструмент є знеціненим. Накопичений збиток від знецінення, що оцінюється як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю мінус будь-який збиток від знецінення активу, раніше визнаний у звіті про фінансові результати, вилучається з капіталу та визнається у звіті про фінансові результати.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Резерв на знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву – це різниця між балансовою

вартістю активу та приведеною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Якщо дебіторська заборгованість є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на Групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін розміщення яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за номінальною вартістю. Ліквідні монетарні активи показані за справедливою вартістю, яка приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

Акціонерний капітал. Звичайні акції класифіковані як капітал.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані чи оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується діленням прибутку або збитку, що належить власникам Компанії, на середньозважену кількість випущених акцій з долею участі протягом звітного року. Компанія не має фінансових інструментів з розводнюючим ефектом або конвертованих фінансових інструментів, які привели б до зміни кількості випущених акцій.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В

момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок довиконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок довиконання невиконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок довиконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічно їдоцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові прибутки і витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, прибутки та збитки від курсової різниці. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Винагороди працівникам.

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Винагороди працівникам. План зі встановленими внесками. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

Винагороди працівникам. План із встановленими виплатами. Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також здійснює одноразові виплати при виході на пенсію на певних умовах.

Зобов'язання за встановленими виплатами сплачуються разово за розрахунками узгодженими з Пенсійним Фондом України. Забезпечення під ці зобов'язання Компанією не нараховуються, через незначні суми таких виплат.

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Припущення про подальшу безперервну діяльність. Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії (Примітка 1).

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України дозволяє різні тлумачення.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У підприємства немає пов'язаних осіб.

Знецінення основних засобів. На кожную звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює відновлювану вартість активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові та змінені стандарти, прийняті Компанією.

Компанія вперше застосувала такі нормативні документи і поправки для свого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2018 року:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущено 24 липня 2014 року і набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» (випущений 28 травня 2014 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- Щорічні поліпшення циклу МСФЗ 2014-2016 рр. - Поправки до МСФЗ 1 та МСБО 28 (випущені 8 грудня 2016 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати);

МСФЗ (IFRS) 9 „Фінансові інструменти”

Класифікація. У зв'язку з застосуванням МСФЗ (IFRS) 9 відбулися зміни в класифікації фінансових активів та фінансових зобов'язань Компанії.

Фінансові активи, які були класифіковані Компанією згідно МСБО 39 у категорії «інвестиції, утримувані до погашення» та «позики та дебіторська заборгованість», були класифіковані за МСФЗ (IFRS) 9 у категорію «фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю», виходячи з бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та характеристик фінансових активів, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

Це обумовлено тим, що такі фінансові активи утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Метод обліку після первинного визнання таких фінансових активів не змінився – облік ведеться за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Класифікація фінансових зобов'язань Компанії не змінилася.

Зменшення корисності. Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

МСФЗ 15 „Дохід від договорів з клієнтами”

З 1 січня 2018 року Компанія зобов'язана застосовувати МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Визнання вимог нових стандартів забезпечують більш поширені вказівки щодо складних угод, таких як облік багатокомпонентних домовленостей. Новий стандарт застосовує основний принцип, згідно з яким доходи повинні визнаватися, коли товари або послуги передаються замовнику за ціною операції. Будь-які пов'язані товари або послуги, які відрізняються, повинні бути визнані відокремлено, а будь-які знижки повинні, як правило, бути розподілені по окремих елементах. Якщо розмір компенсації змінюється з будь-якої причини, мінімальні суми повинні бути визнані, якщо вони не мають значного ризику скасування/повернення. Суттєві ідентифіковані витрати, пов'язані з забезпеченням контрактів з клієнтами, повинні бути капіталізовані та амортизовані протягом періоду, коли Компанія отримує економічні вигоди від контракту.

Керівництво розглянуло низку типових угод на постачання товарів, робіт, послуг, що використовуються для напрямку доходів. За оцінкою менеджменту коригування залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2021 року по окремих контрактам з клієнтами відсутнє або є несуттєвим, тому залишок нерозподіленого прибутку на 01 січня 2021 року не був перерахований у фінансовій звітності Компанії.

Визнання доходу. Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Застосування МСФЗ (IFRS) 15 не мало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Компанії.

8. Виправлення помилок.

Помилки в період 2020- 2021роках не було.

9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаних сторін у підприємства немає. Тому таких операцій у 2020-2021рр. не було.

10. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010), Нематеріальні активи (до рядків балансу 1000)

У балансовій вартості основних засобів та нематеріальних активів сталися наступні зміни:

	Будівлі і споруди	Виробничо обладнання	Транспортні засоби	Інші	Нематеріальні активи	Всього
<i>у тисячах гривень</i>						
На 1 січня 2020р.						
Первісна або переоцінена вартість на 01 січня 2019р.	6459	4021	1957	411	99	12947
Накопичена амортизація	3719	3365	1803	370	98	9355
Балансова вартість на 01 січня 2020р.	2740	656	154	41	1	3592
Надходження		1261		28	219	1508
Вибуття первісна вартість		(1)		(28)	(34)	(63)

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Вибуття амортизація		(1)		(25)	(34)	(60)
Амортизаційні відрахування	264	345	25	50	44	728
Інший рух ОЗ						
		(7)	(1)	7		
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2019р.	6459	5274	1957	418	284	14392
Накопичен аамортизація	3983	3709	1827	395	108	10022
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	2476	1565	130	23	176	4370
Надходження		513	835	113	24	1485
Вибуття первісної вартості		2	259	1		262
Вибуття амортизаційних нарахувань		2	259	1		262
Амортизаційні відрахування	264	387	35	103	74	863
Переведення в іншу категорію						
Інший рух ОЗ	1	1	(1)			1
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2021р.	6460	5786	2532	530	308	15616
Накопичена амортизація	4247	4094	1603	497	182	10623
Балансова вартість на 31 грудня 2021р.	2213	1692	929	33	126	4993

Компанія не проводила оцінку основних засобів станом на 31 грудня 2021року.

Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості.

У 2021році витрати на амортизацію у сумі 661,0тис. гривень (у 2020 році – 623,0тис. гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції; 139,0тис. гривень (у 2020 році – 103,0тис. гривень) – до складу адміністративних витрат, а 63,0тис. гривень (у 2020 році – 1,0тис. гривень) – до складу інших операційних витрат.

Основні засоби включають 1933,0тис.гривень (у 2020році – 4992,0тис.гривень) повністю замортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

11. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	2021рік	2020 рік
Первісна або переоцінена вартість на початок періоду	284	99
Накопичена амортизація	108	98
Балансова вартість на початок періоду	176	1
Надходження	24	219
Вибуття первісної вартості		(34)

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

Амортизаційні нарахування	74	44)
Вибуття амортизаційних нарахувань		(34)
Первісна або переоцінена вартість на кінець періоду	308	284
Накопичена амортизація	182	108
Балансова вартість на кінець періоду	126	176

12. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Паливо	13	20
Сировина та матеріали	15397	23393
Запасні частини	336	195
Готова продукція	7448	9181
Незавершене виробництво	10828	12312
МШП	317	201
тара	15	15
Всього товарно-матеріальних запасів	34354	45317

Станом на 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні запаси показані за первісною вартістю. Знецінених та застарілих запасів ТМЦ немає.

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1005, 1125, 1130, 1135, 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності (1125)	2473	1202
Мінус: резерв на знецінення	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість (1155)	123162	123167
Мінус: резерв на знецінення	(123157)	(123157)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	2478	1212
Передоплати за товари та послуги (1130)	1291	122
Мінус: резерв на знецінення		
Дебіторська заборгованість з бюджетом (1135)		
Мінус: резерв на знецінення		
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	1291	122
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	3769	1334

31 грудня 2021р.

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості з бюджетом	2473	123162	1291
Резерв на знецінення		(123157)	
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	2473	5	1291

31 грудня 2020 р.

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше	Аванси видані
Первісна вартість дебіторської заборгованості	1202	123167	122
З бюджетом			
Резерв на знецінення		(123157)	
Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1202	10	122

Резерв на знецінення не нараховувався на торгову дебіторську заборгованість, через те, що всі дебітори підприємства вважаються реальними. Підприємство не має сумнівів, щодо погашення торгової дебіторської заборгованості.

Компанія має дебіторську заборгованість по депозитним коштам у ПАТ "Банк "Національний кредит" - 123157,0 тис.грн. Через процедуру банкрутства та ліквідації банківської установи на цю заборгованість було нараховано резерв на знецінення.

Аналіз дебіторської заборгованості наведено нижче:

31 грудня 2021р.

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше
<i>Поточна і незнецінена заборгованість:</i>		
ДП «Артемсіль»	1999	
ЕЛІТ-БУС ТРАНС ТОВ	115	
ПОЛІТЕХАВТО -Б	359	
-українських компаній		1291
-Інше		5
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	2473	1296
<i>у тисячах гривень</i>		
<i>Прострочена заборгованість:</i>		
- прострочена менше 90 днів	2473	1296
- прострочена від 90 до 180 днів		
-прострочена від 180 до 360 днів		
- прострочена від 360 днів		
Всього простроченої заборгованості		
Мінус резерв на знецінення		
Всього	2473	1296

31 грудня 2020 р.

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інше
<i>Поточна і незнецінена заборгованість:</i>		
Автостанція м.Стрий	601	
Жидачівська автостанція	601	
ФОП Клейнер О.А.		91
-українських компаній		41
-Інше		
Всього поточної і незнеціненої заборгованості	1202	132
"Радимушкин Роман Володимирович	372	
" GOLD OTO CAM SAN TIC. LTD. STI.		419
" Алютал ""Інжинірингова компанія"" ТОВ (за вирахуванням ПДВ на аванс сплачений)		611
-українських компаній	43	222
-Інше		5
<i>Прострочена заборгованість:</i>		

- прострочена менше 90 днів	1202	132
- прострочена від 90 до 180 днів		
- прострочена від 180 до 360 днів		
- прострочена від 360 днів		
Всього простроченої заборгованості		
Мінус резерв на знецінення		
Всього	1202	132

14. Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160)

Поточні фінансові інвестиції в балансі підприємства представлені грошовими коштами, розміщеними на депозитах в українських банках:

Станом на 31.12.2021р. поточні фінансові інвестиції складають 60 000,0 тис. грн.

Банк	Договір	Сума, грн.
Депозит ПАТ "Креді Агріколь Банк"	Договір №3222323/DN04/002/T/1 від 14.12.2021р.	10 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір №299475118 від 07.10.2021р. з Додатковими угодами	50 000 000,00
Разом		60 000 000,00

Станом на 31.12.2020р. поточні фінансові інвестиції складають 60200,0 тис. грн.

Банк	Договір	Сума, грн.
Депозит ПАТ "Креді Агріколь Банк"	Договір №3222323/DN04/001/S/34 від 23.12.2020р.	10 000 000,00
Депозит АТ "Ощадбанк "	Договір №3156539-201104-113904 від 04.11.2020р.	10 100 000,00
Депозит АТ "Ощадбанк "	Договір №3156539-200720-09/350 від 20.07.2020р.	100 000,0
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір №291912126 від 14.12.2020р.	15 000 000,00
Депозит АТ "ПУМБ"	Договір №286399390 від 01.03.2020р	25 000 000,00
Разом		60 200 000,00

15. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях Готівка	20353	10593
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	20353	10593

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

16. Рух грошових коштів

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Рух коштів від операційної діяльності	5766	(8269)
Рух коштів від інвестиційної діяльності	3994	12435

Рух коштів від фінансової діяльності

Всього	9760	4166
---------------	-------------	-------------

17. Акціонерний капітал

Випуск акцій ПрАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ» був проведений в процесі приватизації Товариства шляхом випуску 8 876 008 (вісім мільйонів вісімсот сімдесят шість тисяч вісім) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. на загальну суму 2 219 002,00грн.(два мільйони двісті дев'ятнадцять тисяч дві гривень 00 коп.). Випуск акцій зареєстровано 15 липня 1997 р. Донецьким територіальним відділенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний №67/05/1/97).

Засновниками Товариства були:

- Донецьке регіональне відділення Фонду державного майна України – 1 293 609 (один мільйон двісті дев'яносто три тисячі шістсот дев'ять) гривень 5 174 436 шт. акцій, що складало 58,3% Статутного капіталу Товариства;

- Організація орендарів орендного підприємства «Часів-Ярський ремонтний завод» - 925 393 (дев'ятсот двадцять п'ять тисяч триста дев'яности три) гривні, 3 701 572 шт. акцій, що складало 41,7% Статутного капіталу Товариства.

Наказом Донецького регіонального відділення Фонду державного майна України за № 344 від 25.02.1998року «Про завершення приватизації ВАТ «Часів-Ярський ремонтний завод» було визнано процес приватизації ВАТ «Часів-Ярський ремонтний завод» завершеним. На підставі цього наказу було видано «Свідоцтво про власність» за №108 від 03 березня 1998року.

Статутний капітал було сплачено повністю.

Донецьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку було видано свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій № 6/05/1/99, дата реєстрації 06.01.1999 р., яким засвідчено випуск простих іменних акцій у кількості 8 876 008 (вісім мільйонів вісімсот сімдесят шість тисяч вісім) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна на загальну суму 2 219 002,00 грн (два мільйони двісті дев'ятнадцять тисяч дві гривні 00 коп.) у документарній формі. Свідоцтво №67/05/1/97 від 15.07.1997р. втратило чинність.

У зв'язку зі зміною форми існування простих іменних акцій Східним територіальним управлінням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку видане свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій №47/05/1/10 від 28.05.2010 р., яким засвідчено випуск простих іменних акцій у кількості 8 876 008 (вісім мільйонів вісімсот сімдесят шість тисяч вісім) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна на загальну суму 2 219 002,00 грн (два мільйони двісті дев'ятнадцять тисяч дві гривень 00 коп.) у бездокументарній формі. Свідоцтво № 6/05/1/99 від 06.01.1999 р. втратило чинність.

У зв'язку зі зміною найменування товариства отримано свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій №47/05/1/10 дата реєстрації 28.05.2010 р., дата видачі 13.05.2011 р.

У зв'язку зі зміною найменування товариства отримано свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій №47/05/1/10 дата реєстрації 28.05.2010 р., дата видачі 19.06.2017 р.

На кінець 2020року статутний капітал складає 2 219 002,0(Два мільйона двісті дев'ятнадцять тисяч дві грн. 00коп.) і складається з 8 876 008шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25грн.

Змін в статутному капіталі у 2019-2020рр.

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2021р.:

Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн	% голосуючих акцій емітента
Полосухін Олексій Володимирович	2112249	528,062	23.79728589699
Полосухін Олександр Володимирович	2112248	528,062	23.79728589699

Власники 10 і більше відсотків статутного капіталу, станом на 31.12.2020р.:

Акціонер	Кількість акцій, шт	Номінальна вартість акцій, тис.грн	% голосуючих акцій емітента
----------	---------------------	------------------------------------	-----------------------------

Полосухін Олексій Володимирович	2112249	528,062	23.79728589699
Полосухін Олександр Володимирович	2112248	528,062	23.79728589699

18. Рух капіталу

Резервний капітал.

Резервний капітал протягом звітного періоду залишився незмінним та складає- 555,0тис грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Нерозподілений прибуток на кінець 2020р. в балансі підприємства складає 118820,0тис.грн.
За результатами фінансово-господарської діяльності за 2021р. Підприємство отримало збиток у сумі 1119,0тис.грн.

Анулювання викуплених акцій за рахунок нерозподіленого прибутку (832,0тис.грн.)

Інші зміни в капіталі за рахунок нерозподіленого прибутку – 200,0тис.грн.

Нерозподілений прибуток на кінець 2021р. в балансі підприємства складає 117069,0тис.грн.

Вилучений капітал.

На річних загальних зборах акціонерів, які відбулись 16.10.2020р. було прийняте рішення про викуп акцій власної емісії:

1. Викупити розміщені Товариством акції: 3 328 503 (три мільйони триста двадцять вісім п'ятсот три) простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 832 125,75 (вісімсот тридцять дві тисячі сто двадцять п'ять гривень сімдесят п'ять копійок) грн. Номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, що підлягають викупу: 47/05/1/10. Дата реєстрації випуску акцій, що підлягають викупу: 28.05.2010р. Міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів: UA4000069793.
2. Акції викупити в окремих акціонерів за їх згодою, а саме:
 1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРУПА ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ», код ЄДРПОУ 35830798, - 1 856 700 (один мільйон вісімсот п'ятдесят шість тисяч сімсот) простих іменних акцій;
 - 2.Полосухін Олексій Володимирович – 735 901 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот одну) просту іменну акцію;
 - 3.Полосухін Олександр Володимирович – 735 902 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот дві) простих іменних акцій.
3. Порядок викупу.

Максимальна кількість акцій, що викупуються: 3 328 503 (три мільйони триста двадцять вісім п'ятсот три) простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 832 125,75 (вісімсот тридцять дві тисячі сто двадцять п'ять гривень сімдесят п'ять копійок) грн.

Рішенням Наглядової ради (Протокол №8 від 11.09.2020року.) було вирішено: затвердити ринкову вартість однієї простої іменної акції Товариства, номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій :47/05/1/10, дата реєстрації акцій:28.05.2010р., міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів UA4000069793 у розмірі 10,65 (десять гривень шістдесят п'ять копійок).

Викуп акцій відбувся у жовтні-грудні 2020р. за вартістю 10,65грн.(десять гривень шістдесят п'ять копійок). за одну акцію, що на 0,10грн. перевищує їх оціночну вартість згідно з оцінкою ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ПАРЕТО», що була проведена станом на 04.09.2020р.

Ринкову вартість акцій було визначено ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ПАРЕТО» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №29/19 від 14.01.2019р., виданого Фондом державного майна України) на підставі Договору №663/20 від 02.09.2020року. ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ПАРЕТО» видано «Висновок про вартість майна» від 10.09.2020року. Вид вартості, що визначався – одна проста іменна акція в бездокументарній формі існування, з числа акцій, які знаходяться у власності акціонерів. Акції обмежень до обігу не мають. Код ISIN UA4000069793. Кількість акці, що оцінюється - 1шт. Номінал 1 акції -0,25грн.. База оцінки – відповідає ринковій вартості. Використані методичні підходи – Дохідний підхід визначення вартості власного капіталу. Визначена ринкова вартість акції станом на 04.09.2020р. склала 10,55грн. (десять гривень п'ятдесят п'ять копійок). за одну акцію.

Згідно п. 33 МСБО 32 «Фінансові інструменти : подання» власні викуплені акції слід вирахувати із власного капіталу.

Суми прибутку і збитків від реалізації акцій повинні відображатись на субрахунку 421 «Емісійний дохід». Тут же, показують витрати на випуск або придбання інструментів власного капіталу (простих акцій, часток та інших видів власного капіталу).

Емісійний дохід - це сума перевищення надходжень, отриманих емітентом від емісії (випуску) власних акцій (інших корпоративних прав) та інвестиційних сертифікатів, над номінальною вартістю таких акцій (інших корпоративних прав) та інвестиційних сертифікатів (під час їх первинного розміщення), або над ціною зворотного викупу під час наступних розміщень інвестиційних сертифікатів та акцій інвестиційних фондів

Загальна сума, яка була сплачена акціонерам за викуплені акції склала 35 448 556,95грн. (тридцять п'ять мільйонів чотириста сорок вісім тисяч п'ятсот п'ятдесят шість грн. 95 коп.) (3328503шт.акцій по 10,65грн. за одну акцію.)

Викуплені акції по номінальній вартості на суму 832,0тис.грн. обліковуються у складі вилученого капіталу станом на 31.12.2020р. до прийняття рішення на чергових загальних зборах акціонерів у 2021р. Емісійного доходу (резерв обліку вилученого капіталу) а також іншого додаткового капіталу у підприємства немає. У зв'язку з відсутністю емісійного доходу (резерв обліку вилученого капіталу) та іншого додаткового капіталу перевищення вартості викупу акцій над їх номінальною вартістю у сумі 34617,0тис.грн., було списано за рахунок нерозподіленого прибутку Підприємства. (Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал не може мати від'ємне значення.)

Роз'яснення відображення в обліку даних господарських операцій, що не суперечить вимогам МСФО 32, надано у **Листі Міністерства фінансів України № 31-34000-20-10/26549 від 08.12.2005р.:** «Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року N 291, за дебетом рахунку 45 "Вилучений капітал" в кореспонденції з кредитом рахунку обліку грошових коштів відображаються витрати на викуп акцій власної емісії господарським товариством у його учасників, за кредитом рахунку 45 відображається вартість придбаних акцій, які анульовані, у кореспонденції з дебетом рахунків 40 "Статутний капітал" (в частині номінальної вартості), 42 "Додатковий капітал" (в частині наявної суми емісійного доходу), 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" (на решту).»

Первинні документи на викуп акцій.

1. Договір про викуп акцій №1 від 19.10.2020р. у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 35830798. Кількість акцій 1 856 700 (один мільйон вісімсот п'ятдесят шість тисяч сімсот) штук. Ціна одного 10,65грн. (десять гривень шістдесят п'ять копійок). Загальна вартість угоди складає 19 773 855,0грн. (дев'ятнадцять мільйонів сімсот сімдесят три тисячі вісімсот п'ятдесят п'ять гривень 00 копійок). Без ПДВ. Вартість викуплених акцій в сумі 19 773 855,0грн. (дев'ятнадцять мільйонів сімсот сімдесят три тисячі вісімсот п'ятдесят п'ять гривень 00 копійок) було сплачено ТОВ «ГРУПА ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ» платіжним дорученням №461 від 28.10.2020року.

2. Договір про викуп акцій №2 від 19.10.2020р. у Полосухіна Олексія Володимировича РОНКПП 2802504655 . Кількість акцій 735 901 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот одна) штук. Ціна одного 10,65грн. (десять гривень шістдесят п'ять копійок). Загальна вартість угоди складає 7 837 345,65грн. (сім мільйонів вісімсот тридцять сім тисяч триста сорок п'ять гривень 65 копійок). Без ПДВ. Вартість викуплених акцій в сумі 7 837 345,65грн. (сім мільйонів вісімсот тридцять сім тисяч триста сорок п'ять гривень 65 копійок) було сплачено Полосухіну Олексію Володимировичу платіжним дорученням №479 від 02.12.2020року.

3. Договір про викуп акцій №3 від 19.10.2020р. у Полосухіна Олександра Володимировича РОНКПП 3087503018. Кількість акцій 735 902 (сімсот тридцять п'ять тисяч дев'ятсот дві) штуки. Ціна одного 10,65грн. (десять гривень шістдесят п'ять копійок). Загальна вартість угоди складає 7 837 356,30грн. (сім мільйонів вісімсот тридцять сім тисяч триста п'ятьдесят шість гривень 30 копійок). Без ПДВ. Вартість викуплених акцій в сумі 7 837 356,30грн. (сім мільйонів вісімсот тридцять сім тисяч триста п'ятьдесят шість гривень 30 копійок) було сплачено Полосухіну Олександрю Володимировичу платіжним дорученням №480 від 02.12.2020року.

Вилучений капітал в сумі 832,0тис.грн. було списано за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів.

Вилученого капіталу на кінець 2021року в балансі підприємства немає.

19. Дивіденди

Дивіденди протягом 2021 та 2020 років не нараховувались та не сплачувались.

20. Інші довгострокові зобов'язання (до рядку балансу 1515, 1521, 1525)

Довгострокових зобов'язань у 2021 та 2020 році у підприємства не було.

21. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020 р.
ПДВ	688	169
Податок на прибуток		116
Податок на землю	21	21
Інше		1
ПДФО	127	100
Військовий збір	11	8
Всього податків до сплати	847	415

22. Резерви з пенсійного забезпечення

Компанія бере участь в державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров'я умовами. Резерви під ці види виплат не нараховуються через незначні суми пенсійних виплат. Суми пенсійних виплат щорічно узгоджуються с Пенсійним Фондом України і відносяться до виплат періоду. Обліковуються у складі інших операційних витрат Компанії.

23. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660, 1665, 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядку балансу 1615)	22	47
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби (до рядку балансу 1615)	0	0
Дивіденди до виплати (до рядку балансу 1640)	0	0
Заробітна плата та ЄСВ (до рядків балансу 1625,1630)	728	522
Інша заборгованість (до рядку балансу 1665, 1690)	12	10
Всього фінансової кредиторської заборгованості	762	579
Поточні забезпечення (до рядку балансу 1660)	1131	767
Аванси отримані (до рядку балансу 1635)	1297	425
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	3190	1771

24. Аналіз виручки по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

<i>У тисячах гривень</i>	2021рік	2020рік
Дохід від реалізації готової продукції (автобусів)	33785	42425
Дохід від реалізації послуг (ремонтні роботи)	3047	1407
Всього чистий дохід	36832	43832

25. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на газ	142	140
Амортизація основних засобів	661	569
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	6974	9464
Електрична енергія	463	359
Матеріали	25473	29587
Витрати на ремонт	58	68
Витрати на сертифікацію продукції	107	156
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	67	45
Послуги з водопостачання на технологічні цілі	25	15
Страхування транспорту	14	8
Охорона праці	39	23
Інше	176	37
Всього витрат (рядок 2050)	34199	40471

26. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Податки, крім податку на прибуток	269	280
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	2319	3265
Послуги сторонніх організацій	952	981
Амортизація основних засобів	139	103
Матеріали	41	71
Банківські послуги	40	49
Інше	31	28
Всього витрат (рядок 2130)	3791	4777

27. Витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на персонал	967	208
Послуги сторонніх організацій	63	11
Матеріали	16	15
Інше	12	
Всього витрат (рядок 2150)	1058	234

28. Інші та інші операційні доходи (до рядків 2120 та 2240 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Реалізація оборотних активів	154	70
Доход від оренди активів	24	22
Оприбуткування корисних залишків ТМЦ	62	8
Плата банку на залишки на рахунках	898	1152
Реалізація необоротних активів	336	
Інший операційний дохід	108	
Інший дохід	75	
Всього доходів (рядок 2120 та рядок 2240)	1657	1252

29. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядків 2180 та 2270 звіту про фінансові результати)

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Амортизація основних засобів	63	1
Відшкодування ПФУ витрат на пенсії	343	324
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	4665	880
Утримання собак для охорони підприємства	23	48
Виплати з тимчасової непрацездатності(лікарняні)	66	51
ЕСВ на лікарняні	13	28
Благодійна допомога	25	83
Собівартість реалізованих запасів	120	44
Інше	318	249
Всього інших та операційних витрат (рядок 2180, 2270)	5636	1708

30. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Відсотки банківські отримані	5076	12081
Всього фінансових доходів (рядок 2220)	5076	12081
Фінансові витрати	0	0
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	0	0
Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума	5076	12081

31. Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	0	1868
Відстрочений податок	0	(3)
Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік	0	(1865)

б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки Компанії в 2020 році оподатковувалися по ставці 18% як і у 2019 році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(1119)	10156
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%		1828
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування		37
Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік	-	(1865)

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Із-за відмінностей між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення				
Основні засоби	(20)	3		(20)
Нематеріальні активи	1			1
Дебіторська заборгованість				
Інші				
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	(19)	3		257
<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2019р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення				
Основні засоби	(23)	3		(20)
Нематеріальні активи	1			1
Дебіторська заборгованість				
Інші				
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	(22)	3		(19)

32. Матеріальні затрати (до рядку 2500 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Сировина та матеріали	20187	32966
Паливо	337	229
Запасні частини	19	129
МШП	234	150
Інші матеріали	240	88
Матеріальні затрати, всього (рядок 2500)	21017	33562

33. Витрати на оплату праці (до рядку 2505 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на заробітну плату	10862	11012
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення	1136	1189
Витрати на оплату праці, всього (рядок 2505)	11998	12201

34. Відрахування на соціальні заходи (до рядку 2510 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
ЄСВ ФОП постійний основний склад	2142	1785
ЄСВ не входять ФОП	343	352
Відрахування на соціальні заходи, всього (рядок 2510)	2485	2137

35. Амортизація (до рядку 2515 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Основні засоби, у т.ч.		
Будівлі і споруди	264	264
Виробниче обладнання	387	345
Транспортні засоби	35	25
Інші основні засоби	103	50
Нематеріальні активи	74	44
Амортизація, всього (рядок 2515)	863	728

36. Інші операційні витрати (до рядку 2520 звіту про фінансові результати)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Інші послуги сторонніх організацій	1662	1738
Інші податки та збори	269	280
Витрати на благодійність	25	83
Витрати на відрядження, проживання	9	28
Собівартість реалізованих запасів	120	44
Інші операційні витрати, всього (рядок 2520)	2085	2173

37. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3290, 3340 звіту про рух грошових коштів)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Інші надходження	148	85
Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)	148	85

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Розрахунки по виконавчих листах (виплата аліментів)	33	39
Розрахунки з позабюджетними фондами (профсоюз)	6	119
Послуги банків - (комісії за виконання платежів, комісія за зняття готівки з рахунків)	40	45
Безповоротна допомога неприбутковим організаціям	25	83
Підзвіт	51	34
Інші витрачання	113	8
Інші витрачання у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)	268	328

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Повернення позик	-	-
Повернення фінансових інвестицій	-	35803
Аванси видані за ОЗ	-	-
Інші надходження у результаті інвестиційної діяльності, (рядок 3250)	-	35803

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Викуп акцій власної емісії	-	(35449)
Інші витрачання у результаті інвестиційної діяльності, (рядок 3290)	-	(35803)

38. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат – Протягом років, який закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 Компанія не уклала договорів із постачальниками обладнання та договорів на будівництво та реконструкцію.

Оподаткування – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації.

Юридичні питання – Під час звичайної господарської діяльності Компанія не бере участь у судових процесах та не виступає стороною претензій. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала претензій, висунутих до неї.

Судові процедури. У 2021 та 2020рр. Компанія не отримувала претензій.

Контрольовані операції - Компанія не здійснює контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦО.

39. Кредити банків та інші зобов'язання (до рядків балансу 1510, 1515, 1600, 1610, 1690)

У тисячах гривень	Відсоткова ставка	Кредитор	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
Короткострокові кредити банків та інші поточні зоб'язання				
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)			12	10
В тому числі:				
Профспілкові внески				8
аліменти			1	2
інше			11	
Всього короткострокових кредитів та нарахованих відсотків та іншої короткострокової заборгованості			12	10

Компанія не залучала позикові кошти для фінансування своєї діяльності.

40. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, враховані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість.

Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншій фінансовій дебіторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, враховані за справедливою вартістю. Компанія не має зобов'язань, які підпадають під визначення фінансових інструментів, тому всі зобов'язання Компанії оцінюються по справедливій вартості.

41. Оцінки та управління ризиками

Підхід керівництва Компанії до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні.

Керівництво Компанії систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент поінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємства. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків в реалізації операційних ризиків використовується страхування.

Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками
- Застосовує страхування ризиків
- Управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження:

Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності іємітента, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на розвиток Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність Компанії у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежить підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності:

У зв'язку із середнім рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є незначним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю:

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, мали значний вплив на Компанію. Але, незважаючи на всі перешкоди і завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому:

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою.

Зміну факторів ризику протягом звітного періоду не було. Компанія не є позивачем та відповідачем по судовим справам.

Валютний ризик

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і переважно несе витрати в національній валюті.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія здійснює продаж і переважно несе витрати в національній валюті.

Ризик процентної ставки.

Оскільки Компанія має значні процентні активи, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності залежать від змін ринкових процентних ставок.

Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з коштами, які Компанія розміщує на депозити в банківських установах.

Компанія має формальну політику та процедури з управління ризиком процентної ставки. Керівництво Компанії використовує короткострокові депозити для мінімізації цього ризику.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. Цей ризик для Компанії є мінімальним, через те що Компанія має достатньо коштів для негайного погашення своїх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2021р.

	До вимоги та до 12 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	22		22
Інші поточні зобов'язання (кредити, зобов'язання по оренді)			
Інші поточні зобов'язання	12		12
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	34		34

Станом на 31 грудня 2020 року:

	До вимоги та до 12 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	47		47
Інші поточні зобов'язання (позики, зобов'язання по оренді)			
Інші поточні зобов'язання	10		10
Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів	54		54

Фінансову діяльність у 2020-2021рр. Компанія не проводила. Позикові кошти для своїй діяльності Компанія не залучає. Діяльність проводить за рахунок власних коштів. Тому цей ризик для Компанії не актуальний.

Кредитний ризик.

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті розміщення Компанією вільних грошових коштів на депозити, внаслідок яких виникають фінансові активи. Крім того кредитний ризик може виникнути в результаті несвоєчасного погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	20353	10593
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	2514	1334
Поточні фінансові інвестиції	60000	60200
Інші оборотні активи	118	118
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	82985	72245
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	82985	72245

Ринковий ризик.

Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

42. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами на звітні дати 31.12.2020 року та 31.12.2021р. відсутні.

43. Надання фінансових інструментів по категоріях оцінки

Фінансові активи є дебіторською заборгованістю і враховуються за справедливою вартістю.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових

коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

44. Затвердження фінансової звітності

Дата затвердження фінансової звітності до випуску – як правило, це дата аудиторського висновку.

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску засіданням Наглядової Ради (Протокол № 2 від 28 червня 2022р..

РОЗКРИТТЯ ПОДІЙ, ЩО ВІДБУЛАСЯ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу – це сприятливі та несприятливі події, що виникли між датою затвердження фінансової звітності до випуску. При цьому датою випуску звітності є дата офіційного дозволу керівництва підприємства на випуск (публікацію, подання) фінансових звітів за межі підприємства.

Істотні події для розкриття : є в наявності.

Інформація про зміст події

Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24.02.2022 року.

Оцінка її впливу на фінансовий результат 2021 року

Оскільки військове вторгнення РФ в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, ця подія, яка не вимагає коригування фінансової звітності після звітного періоду. Згідно ПСБУ6 такі події розкриваються в примітках до фінансових звітів.

Обґрунтування щодо неможливості зробити таку оцінку.

Слід очікувати, що українська економіка постраждає від військових дій та потенційних майбутніх військових проблем, що може негативно позначитися на операційній діяльності Товариства. Проте кількісно визначити відповідний фінансовий вплив неможливо.

Ці події підвищують рівень невизначеності, яка притаманна припущенням, зробленим при розрахунку оціночних значень, використаних у бухгалтерській звітності, а також рівень ризику під час здійснення господарської діяльності в Україні. Суспільство перебуває у процесі оцінки впливу описаних обставин на бухгалтерську звітність.

ПРАТ «ЗАВОД «ЧАСІВОЯРСЬКІ АВТОБУСИ» має в своєму розпорядженні достатні ресурси і достатній запас грошових коштів.

У керівництва, як і раніше, є достатні підстави очікувати, що Товариство має необхідні ресурси для продовження діяльності протягом як мінімум наступних 12 місяців і далі в найближчому майбутньому і що припущення про безперервність діяльності залишається обґрунтованим.

Ураховуючи те, що перебіг військових дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Директор

М.П.

підпис

Полосухін О.В.

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Чуприніна Я.Г.

прізвище, ім'я, по батькові