

# Титульний аркуш

29.04.2026

(дата реєстрації особою електронного документа)

№623/100

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Раабе Віталій Германович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (05390419) за 2025 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 29.04.2026, Протокол №1 від 29.04.2026 дистанційних загальних зборів, дата проведення 24.04.2026 року.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено  
на власному вебсайті емітента

<http://www.bus.ck.ua>

(URL-адреса вебсайту)

29.04.2026

(дата)

## Пояснення щодо розкриття інформації

1.2. Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.3. Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення) відсутня оскільки емітент не має випусків цінних паперів, за якими надаються забезпечення іншими особами.

1.5. Товариство не має рейтингового агентства.

1.6. У звітному періоді в Товаристві відсутні судові справи, за якими розглядалися позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступало б Товариство або посадові особи Товариства.

1.7. У звітному періоді, щодо Товариства, відсутні штрафні санкції в розмірі який перевищує 1000 грн.

5. Товариство не приймає участь в інших юридичних особах.

6. Товариство не має відокремлені підрозділи

3.2. Товариство немає акціонерів, які мають голосуючі акції, право голосу за якими обмежено. Відповідно право голосу, за результатами обмеження жодній особі не передавалось.

3.3. В Товаристві відсутні облігації.

3.4. В Товаристві відсутні інші цінні папери.

3.5. В Товаристві відсутні деривативні цінні папери.

3.6. Товариством не забезпечився випуск боргових цінних.

3.7. Емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва не відбувалося.

3.8. Протягом звітного періоду Товариством не здійснювалось придбання власних акцій.

3.9. Товариство не володіє інформацією про наявність у власності працівників Товариства цінних паперів (крім акцій) Товариства.

5.1. У звітному періоді Товариством приймалося рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

16.04.2025 рішенням загальних зборів акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" питання порядку денного №5 прийнято рішення: попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Виконавчим органом Акціонерного Товариства (Правлінням Товариства), в ході поточної діяльності протягом одного року, з дати прийняття такого рішення, якщо ринкова вартість майна або послуг що є предметом такого правочину, буде перевищувати 50 відсотків активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, з метою забезпечення безперебійної діяльності виробничих процесів Товариства, отримання прибутку та погашення кредиторської заборгованості, при цьому гранична сукупна вартість зазначених значних правочинів не може перевищувати 750 000 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок). Надати право першого підпису на вчинення значених правочинів, за попереднім погодженням з Наглядовою Радою Товариства, Правлінню Товариства в особі Голові Правління (або уповноваженій ним особі) з правом передоручення права першого підпису іншому члену Правління Товариства у разі необхідності.

5.2 У звітному періоді Товариством приймалося рішення щодо вчинення правочинів.

5.3. У звітному періоді Товариством не приймалося рішення щодо вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

6. Господарська діяльність Товариства не здійснює діяльність у видобувних галузях, заготівлю деревини і при цьому не становить суспільний інтерес.

1.1.1.1. В Товаристві не застосовується кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, який розміщений за посиланням <http://www.bus.ck.ua/>.

Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс

корпоративного управління. Закон України "Про акціонерні товариства" питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

1.1.2. 11.04.2025 були скликані і проводились дистанційні річні загальні збори акціонерів.

1.1.3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗБОРИ ВЛАСНИКІВ ОБЛІГАЦІЙ ТА ЗАГАЛЬНИЙ ОПИС ПРИЙНЯТИХ НА ТАКИХ ЗБОРАХ РІШЕНЬ.

В Товаристві відсутні облігації та протягом звітного року рішення про такі збори не скликалися і не проводилися.

1.1.5.2. В Товаристві не створено комітетів колегіального виконавчого органу.

1.1.9. В Товаристві відсутні акціонери, які мають будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах.

1.1.10. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОРЯДКУ ПРИЗНАЧЕННЯ/ЗВІЛЬНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ ТОВАРИСТВА.

Згідно Статуту Товариства посадовими особами Товариства є: Посадовими особами Товариства є: фізичні особи - Голова та члени Наглядової ради Товариства, Голова та члени Правління Товариства, Корпоративний секретар акціонерного Товариства.

Посадовими особами органів Товариства не можуть бути народні депутати України, члени Кабінету Міністрів України, керівники центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, військовослужбовці, нотаріуси, посадові особи органів прокуратури, суду, служби безпеки, Національної поліції, державні службовці, крім випадків, коли вони виконують функції з управління корпоративними правами держави та представляють інтереси держави або територіальної громади в Наглядовій раді або ревізійній комісії Товариства.

Особи, яким суд заборонив займатися певним видом діяльності, не можуть бути посадовими особами органів Товариства, що провадить цей вид діяльності. Особи, які мають непогашену судимість за злочини проти власності, службові чи господарські злочини, не можуть бути посадовими особами органів товариства.

Посадові особи органів Товариства не мають права розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, крім випадків, передбачених законом.

Посадові особи органів Товариства на вимогу суб'єкта аудиторської діяльності зобов'язані надати документи про фінансово-господарську діяльність Товариства.

Посадовим особам органів Товариства виплачується винагорода лише на умовах, передбачених цивільно-правовими або трудовими договорами (контрактами), укладеними з ними.

Посадові особи органів Товариства повинні діяти в інтересах Товариства, дотримуватися вимог законодавства, положень Статуту та інших документів Товариства.

Посадові особи органів Товариства несуть цивільно-правову, адміністративну, фінансову та кримінальну відповідальність за шкоду та збитки, завдані ними товариству своїми діями (бездіяльністю), у порядку та у випадках, передбачених законом. У разі якщо відповідальність несуть кілька осіб, їх відповідальність перед товариством є солідарною. Відшкодування збитків здійснюється за рішенням суду.

Зокрема, згідно законодавства України іншими посадовими особами підприємства можуть бути директор і головний бухгалтер та інші посадові особи, які визнані Статутом підприємства незалежно від форми власності підприємства. Статутом Товариства не передбачені інші посадові особи.

В Товаристві запроваджено посади:

Директор з економіки - Дьоміна Тетяна Михайлівна, прийнята на посаду Наказ №135-о/с від 09.08.2023р.

Директор з виробництва - Івінський Михайло Володимирович, прийнят на посаду Наказ №12- о/с від 01.07.2005р.

Директор технічний - Чанцов Віктор Степанович, прийнят на посаду Наказ №31-о/с від 18.07.2005р.

Директор з якості - Касяненко Олександр Вікторович, прийнят на посаду Наказ №153 від 30.09.2021р.

Директор з кадрових питань та побуту - Тищенко Валерій Олександрович, прийнят на посаду Наказ №206-о/с від 06.09.2011р., з яким згідно КЗпП укладено трудовий договір про роботу на підприємстві

та згідно наказу по підприємству, який підписує Голова Правління, посадові особи виконують свої обов'язки відповідно до посадових інструкцій.

Секретар корпоративний - Сорока Юлія Миколаївна, прийнято на посаду Наказ №73-о/с від 30.04.2024р.  
НАГЛЯДОВА РАДА ТОВАРИСТВА.

Відповідно до Статуту Товариства Наглядова рада, обирається загальними зборами.

До складу Наглядової ради входять голова та члени Наглядової ради. Головою та членами Наглядової ради не можуть бути особи, яким згідно з чинним законодавством України заборонено обіймати посади в органах управління господарських товариств.

Члени Наглядової ради Товариства є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень.

Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність. До складу наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів). Акціонер може мати необмежену кількість представників у Наглядовій раді. Порядок діяльності представника акціонера у Наглядовій раді визначається самим акціонером.

Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів Товариства. Член Наглядової ради не може бути одночасно головою або членом Правління та/або Ревізійної комісії Товариства.

Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Одна і та сама особа може обиратися до складу Наглядової ради неодноразово.

До складу Наглядової ради Товариства входить 5 (п'ять) осіб, які обираються Загальними зборами акціонерів строком на 3 (три) роки.

Якщо кількість членів Наглядової ради, повноваження яких дійсні, становить менше половини її кількісного складу, Товариство протягом трьох місяців має скликати позачергові Загальні збори для обрання всього складу Наглядової ради.

Член Наглядової ради здійснює свої повноваження на підставі договору з Товариством. Від імені Товариства договір підписує особа, уповноважена на те Загальними зборами. Дія договору з членом Наглядової ради припиняється у разі припинення його повноважень.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову наглядової ради.

У разі неможливості виконання головою Наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням. У разі відсутності Голови Наглядової ради (відпустки, відрядження, хвороба) та необхідності проведення засідання Наглядової ради, члени Наглядової ради на своєму засіданні можуть вибрати головуючого на засіданні та секретаря засідання. Під час засідання Наглядової ради головуючий засіданням має всі повноваження що й Голова Наглядової ради.

У разі дострокового припинення повноважень одного чи кількох членів Наглядової ради і до обрання всього складу Наглядової ради засідання Наглядової ради є правомочними для вирішення питань відповідно до її компетенції за умови, що кількість членів Наглядової ради, повноваження яких є чинними, становить більше половини її складу.

Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень всіх членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради з одночасним припиненням договору припиняється:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вирокком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

Члени Наглядової ради вважаються обраними, а Наглядова рада вважається сформованою виключно за умови обрання повного її кількісного складу шляхом кумулятивного голосування. Особи, обрані

членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Член Наглядової ради Товариства не може бути одночасно членом Правління та/або членом Ревізійної комісії Товариства. Головою Наглядової ради Товариства не може бути обрано члена Наглядової ради, який протягом попереднього року був Головою Правління Товариства. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради. Повноваження члена Наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради.

#### **ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН ТОВАРИСТВА (ПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА).**

Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Правління Товариства. Виконавчий орган Товариства є колегіальним. Виконавчий орган діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом і Законом України "Про акціонерні товариства".

Правління Товариства обирається Наглядовою радою у кількості 5 осіб шляхом затвердження персонального складу строком на 3 (три) роки.

Голова Правління, обирається Наглядовою радою Товариства, з числа членів Правління Товариства, який очолює Правління Товариства, з правом першого підпису.

Членом Правління Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії.

Права та обов'язки членів Правління Товариства визначаються чинним законодавством, статутом, та/або положенням про Правління Товариства, а також трудовим договором, що укладається з кожним членом Правління. Від імені Товариства трудовий договір підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою.

Повноваження Голови та членів Правління припиняються за рішенням Наглядової ради, з підстав, передбачених їх контрактом, або за власним бажанням та з інших підстав, передбачених чинним законодавством. Повноваження Голови Правління припиняються з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

У разі відсутності Голови Правління (відпустки) або неможливості ним виконання своїх обов'язків (за станом здоров'я або з інших причин) його обов'язки виконує один з членів Правління, який призначається наказом. При цьому він має всі повноваження, які має Голова Правління, відповідно до чинного законодавства та цього Статуту.

#### **КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР.**

Відповідно до Статуту Товариства обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря здійснюється Наглядовою радою.

З Корпоративним секретарем укладається трудовий договір (контракт) або цивільно-правовий договір, який може бути виключно оплатним. Умови такого договору затверджуються Наглядовою радою. Договір від імені акціонерного товариства підписується і укладається Головою Правління Товариства (або уповноваженим ним особою).

Строк повноважень Корпоративного секретаря встановлюється на строк дії трудового (контракту) або цивільно-правовий договору. Одна і та сама особа може обиратися Корпоративним секретарем необмежену кількість разів.

Посада Корпоративного секретаря акціонерного Товариства, в обов'язковому порядку запроваджується згідно вимог чинного законодавства.

Корпоративний секретар є посадовою особою, яка відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, підтримання ефективної роботи Правління Товариства або Наглядової ради Товариства, а також виконує інші функції, визначені чинним законодавством та цим Статутом.

Корпоративний секретар здійснює інформаційне та організаційне забезпечення діяльності органів управління, а також обмін інформацією між органами управління Товариства.

Корпоративним секретарем може бути фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність та відповідає вимогам, встановленим чинним законодавством і Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Корпоративним секретарем не може бути інша посадова особа цього Товариства.

Діяльність Корпоративного секретаря контролюється та регулюється Наглядовою радою відповідно до законодавства України, Статуту Товариства, Положення Корпоративного секретаря, а також трудовим

договором (контрактом) або цивільно-правовим договором, що укладається з Корпоративним секретарем.

Повноваження щодо контролю та регулювання діяльності Корпоративного секретаря Наглядова рада здійснює шляхом:

затвердження Положення про корпоративного секретаря;

обрання Корпоративного секретаря;

надання безпосередніх усних та письмових розпоряджень щодо виконання корпоративним секретарем його обов'язків.

Особа, що обирається на посаду Корпоративного секретаря, повинна мати відповідну кваліфікацію у сфері корпоративного управління, управлінські навички та вміння, особисті якості, що дозволяють займати посаду Корпоративного секретаря.

Пропозиції щодо кандидатури на посаду Корпоративного секретаря мають право вносити акціонери, Голова та члени Наглядової ради, та повинні містити такі відомості:

прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, громадянство та місце проживання кандидата;

освіта;

досвід роботи, по взаємодії Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацію Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів;

наявність чи відсутність заборони суду займатися певними видами діяльності;

наявність чи відсутність непогашеної судимості;

письмова згода кандидата щодо обрання його Корпоративним секретарем.

Рішення про обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря приймається Наглядовою радою простою більшістю голосів у порядку, передбаченому Статутом та Положенням про Наглядову раду.

Корпоративний секретар виконує посадові обов'язки з дати укладення Договору і до дати припинення його повноважень.

За рішенням Наглядової ради повноваження Корпоративного секретаря можуть бути припинені достроково з підстав, передбачених чинним законодавством України та Договором. Рішення Наглядової ради про припинення повноважень Корпоративного секретаря є підставою для розірвання Договору. У рішенні про припинення повноважень Корпоративного секретаря повинні бути викладені підстави припинення його повноважень.

Повноваження Корпоративного секретаря можуть бути припинені достроково без рішення Наглядової ради у наступних випадках:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства;

- у разі неможливості виконання обов'язків Корпоративного секретаря за станом здоров'я;

- набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків Корпоративного секретаря;

- у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім.

Посада Корпоративного секретаря може вноситися в штатний розпис Товариства і затверджується наказом Виконавчого органу Товариства.

Порядок роботи, права та обов'язки Корпоративного секретаря, а також порядок виплати йому винагороди визначаються чинним законодавством, Статутом акціонерного товариства, Положенням про Корпоративного секретаря, а також трудовим договором (контрактом) або цивільно-правовим договором, що укладається з Корпоративним секретарем.

#### 1.1.11. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИНАГОРОДУ ЧЛЕНІВ ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ ТА/АБО РАДИ ОСОБИ.

Наглядова Рада Товариства обирається на загальних зборах акціонерів шляхом кумулятивного голосування.

Наглядова Рада Товариства працює на безоплатній основі. Винагорода членам Наглядова Рада Товариства не виплачувалась.

Виконавчий орган - Правління Товариства обирається Наглядовою Радою Товариства. Права та обов'язки членів Правління Товариства визначаються чинним законодавством, Статутом, та/або положенням про Правління Товариства, а також контрактом (трудовим договором), що укладається з кожним членом Правління. Від імені Товариства контракт (трудовий договір) підписує Голова

Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою.

Розмір винагорода за рік членів Виконавчого органу - членам Правління Товариства: згідно штатного розпису АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

У звітному періоді Винагорода (заробітна плата) членам Виконавчого органу виплачується у національній валюті в грошовій формі.

Винагорода провідному управлінському персоналу за звітні періоди деталізується за категоріями наступним чином:

короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, премії, поточні нарахування) склали 6 211,3 тис. грн у 2025 році та 5 015,0 тис. грн у 2024 році.

#### 1.1.12. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ПОЛІТИКИ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЕМІТЕНТОМ.

Спеціального документу, який визначає політику щодо розкриття інформації в Товаристві не створено та не затверджено.

В Товаристві відсутній внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації.

При розкритті інформації Емітент керується чинним законодавством України, Статутом Товариства та затвердженими внутрішніми Положеннями.

1.1.13. В Товаристві відсутній радник з корпоративних прав.

1.1.15. Товариство не є фінансовою установою.

1.3.1-1.3.12.

В даному пункті звіту АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", як емітент цінних паперів, розкриває інформацію щодо відсутності зв'язків з іноземними державами зони ризику, а саме: з російською федерацією, Республікою Білорусь, Ісламською Республікою Іран, Корейською Народно-Демократичною Республікою, відповідно до вимог рішення НКЦПФР №181 від 21.02.2023.

Нижче зазначається достовірна інформація, згідно з вимогами додатку 9 до Положення затвердженого рішенням НКЦПФР №608 від 06.06.2023, що у звітному періоді АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС":

1. В структурі власності Емітента відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;

2. В структурі власності Емітента відсутні фізичні особи, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику;

3. В структурі власності Емітента відсутні юридичні особи, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику;

4. В органах управління Емітента відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;

5. У Емітента відсутні ділові відносини з контрагентами держави зони ризику або контрагентами, які контролюються державою зони ризику;

6. Розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів Емітента відсутні на території держави зони ризику;

7. Відсутні юридичні особи засновником, учасником, акціонером яких є Емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3;

8. Відсутність у Емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику;

9. Відсутність у Емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

2.1. В Товаристві відсутні корпоративні/акціонерні договори, укладені акціонерами Товариства.

2.2. В Товаристві відсутні будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

4. 11.04.2025 були скликані і проводились дистанційні річні загальні збори акціонерів. Рішення про нараховування і виплату дивіденди та інші доходи за цінними паперами приймається загальними зборами акціонерів.

1.2. Товариство не володіє іпотечними облігаціями.

2.2. Товариство не володіє сертифікатами ФОН. Товариством не укладалися договори з особою, яка відповідає вимогам законодавства та яка отримала ліцензію на провадження діяльності з управління іпотечним покриттям.

## Зміст до річного звіту

### I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

### II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

### III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

### IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
  - 1) звіт про корпоративне управління
  - 2) звіт про сталий розвиток
3. Дивідендна політика
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

### VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

## I. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
2	Скорочене найменування	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	05390419
4	Дата державної реєстрації	27.06.1994
5	Місцезнаходження	18036, Україна, Черкаська обл., р-н , місто Черкаси, Різдвяна б. 292. Фактичне: 18036, Україна, Черкаська обл., р-н , місто Черкаси, Різдвяна б. 292
6	Адреса для листування	Україна, 18036, Черкаська обл., місто Черкаси, вул. Різдвяна б. 292
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	cheravt@bus.ck.ua; korp.bus@ukr.net
11	Адреса вебсайту	<a href="http://www.bus.ck.ua/">http://www.bus.ck.ua/</a>
12	Номер телефону	0472-64-43-14
13	Статутний капітал, грн	162 964 500
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	379
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	162 992
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	29.10 - Виробництво автотранспортних засобів (основний), 45.11 - Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.20 - Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

**Банки, що обслуговують особу:**

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК" (ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДИРЕКЦІЯ АБ "УКРГАЗБАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA933204780000026006924892721/980
	Валюта рахунку	Українська гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК" (ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДИРЕКЦІЯ АБ "УКРГАЗБАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA933204780000026006924892721/392
	Валюта рахунку	Єна
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК" (ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДИРЕКЦІЯ АБ "УКРГАЗБАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA933204780000026006924892721/978
	Валюта рахунку	Євро
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК" (ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ДИРЕКЦІЯ АБ "УКРГАЗБАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA933204780000026006924892721/840
	Валюта рахунку	Долар США
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК "ПРИВАТБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14360570
	IBAN	UA883052990000026004041609544/980
	Валюта рахунку	Українська гривня
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК "ПРИВАТБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14360570
	IBAN	UA233052990000026008001616023/978
	Валюта рахунку	Євро
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" ("Черкаська Регіональна Дирекція" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	UA423805820000026006020306007/980
	Валюта рахунку	Українська гривня
8	Повне найменування (в т.ч.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МІЖНАРОДНИЙ

	філії, відділення банку)	ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" ("Черкаська Регіональна Дирекція" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	4238058200000260060220306007/840
	Валюта рахунку	Долар США
9	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" ("Черкаська Регіональна Дирекція" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	4238058200000260060220306007/978
	Валюта рахунку	Євро
10	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" ("Черкаська Регіональна Дирекція" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК")
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	4238058200000260060220306007/392
	Валюта рахунку	Єна

## 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

### Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Правління	Голова Правління Член правління - Директор з виробництва Член правління - Головний бухгалтер Член правління - Директор технічний	Раабе Віталій Германович Івінський Михайло Володимирович Коваленко Надія Павлівна Чанцов Віктор Степанович
2	Наглядова рада	Голова наглядової ради (представник акціонера) Член Наглядової ради (представник акціонера) Член Наглядової ради (представник акціонера) Член Наглядової ради (представник акціонера) Член Наглядової ради (представник акціонера)	ДОРОШ Богдан Олександрович  БОБИК Наталія Степанівна  ТРИНОГА Олена Василівна  БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна  ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович
3	Загальні збори акціонерів	Акціонери	Згідно з реєстром власників цінних паперів

## Інформація щодо посадових осіб

### Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	Р Н О К П П	У Н З Р	Рік наро джен ня	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займає(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіч а/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Член Наглядової ради (представник акціонера)	ТРИНОГА Олена Василівна			1976	Вища, Харківська Національна Академія ім. Я. Мудрого, 2004 рік закінчення, юрист, правознавство	28	З 2019 року по теперішній час ПрАТ "ІСУЗУ-АТАМАН УКРАЇНА" 34539354 юристконсульт	17.04.2024 на 3 роки	Ні	ж
2	Член наглядової ради (представник акціонера)	БОБИК Наталія Степанівна			1989	Вища, Національний транспортний університет, спеціальність: управління на транспорті (автомобільний), спеціалізація : організація міжнародних перевезень, магістр	18	З 2018 року по теперішній час ТОВ "КОМТРАНКОМПІ ЛЕКТ" 37639207 начальник зовнішньо - економічної відділу	17.04.2024 на 3 роки	Ні	ж
3	Член наглядової ради (представник акціонера)	БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна			1986	Вища, Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана", 2008 рік закінчення, спеціальність "Фінанси", кваліфікація "Магістр з фінансів"	22	З 2018 року по теперішній час ПрАТ "ІСУЗУ-АТАМАН Україна", 34539354 Начальник відділу фінансово-економічного	17.04.2024 на 3 роки	Ні	ж
4	Член наглядової ради (представник акціонера)	ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович			1962	Вища, Тернопільський фінансово-економічний інститут, економіст	46	З 2015 року по теперішній час ТОВ "Лакі-Люкс" 33209852 директор	17.04.2024 на 3 роки	Ні	ч
5	Голова наглядової ради (представник акціонера)	ДОРОШ Богдан Олександрович			1992	вища, Черкаський Державний Технологічний Університет, спеціальність "Економіка підприємства".	15	ТОВ "КОМТРАНКОМПІ ЛЕКТ" 37639207 начальник відділення в м. Києві	17.04.2024 на 3 роки	Ні	ч

## Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	Р Н О К П П	У Н З Р	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Голова Правління	РААБЕ Віталій Германович			1952	вища, Запорізький машинобудівний інститут.	50	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 Голова правління	26.06.2023 на 3 роки	Ні	ч
2	Член правління - головний бухгалтер	КОВАЛЕНКО Надія Павлівна			1952	вища, Київський інститут народного господарства.	50	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 Головний бухгалтер	26.06.2023 на 3 роки	Ні	ж
3	Член правління	ІВІНСЬКИЙ Михайло Володимирович			1958	вища, Дніпродзержинський індустріальний інститут	44	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 Директор з виробництва	26.06.2023 на 3 роки	Ні	ч
4	Член правління	ЧАНЦОВ Віктор Степанович			1959	вища, Дніпродзержинський індустріальний інститут.	41	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 Директор технічний	26.06.2023 на 3 роки	Ні	ч

### Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення на посаду	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
25.04.2024	СОРОКА Юлія Миколаївна			25	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" 05390419 З 2011 року по 2020 рік Помічник Голови Правління - Помічник Голови Наглядової ради З 2020 по 2024 року Член Наглядової Ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"	Ні	+38(050)464-05-20 corp.bus@ukr.net	ж

### Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Правління	РААБЕ Віталій Германович			6 459 546	7,927549	6 459 546	0
2	Член правління - головний бухгалтер	КОВАЛЕНКО Надія Павлівна			814 823	1	814 823	0
3	Член правління	ІВІНСЬКИЙ Михайло Володимирович			3 835 355	4,706982	3 835 355	0
4	Член правління	ЧАНЦОВ Віктор Степанович			814 823	1	814 823	0
5	Член Наглядової ради (представник акціонера)	ТРИНОГА Олена Василівна			0	0	0	0
6	Член наглядової ради (представник акціонера)	БОБИК Наталія Степанівна			0	0	0	0
7	Член наглядової ради (представник акціонера)	БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна			0	0	0	0
8	Член наглядової ради (представник акціонера)	ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович			0	0	0	0
9	Голова наглядової ради (представник акціонера)	ДОРОШ Богдан Олександрович			0	0	0	0

## **Організаційна структура**

Організаційну структуру Товариства у вигляді схематичного зображення розміщено на власному вебсайті <http://www.bus.ck.ua/>.

### **3. Структура власності**

Структура власності Товариства у схематичному зображенні згідно з вимогами додатку 6 Положення №608 від 06.06.2023 НКЦПФР станом на 31 грудня звітного року розміщено на власному вебсайті <http://www.bus.ck.ua/>.

### **4. Опис господарської та фінансової діяльності**

1. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код ЄДРПОУ 05390419) не належність до будь-яких об'єднань підприємств.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" знаходиться в південній промисловій зоні м. Черкас і займає територію площею 57,232 кв.м, Земельна ділянка належить до категорії земель промисловості, транспорту зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення, та надана на умовах оренди строком на 49 років. Місцезнаходження земельної ділянки дозволяє максимально використати інфраструктуру міста з використанням існуючих мереж електропостачання, водопостачання, газопостачання.

На даний момент Підприємство в основному зосередило зусилля на виробництві автобусів торгової марки "АТАМАН", крупно вузловому складанню вантажних автомобілів марки "ISUZU", та їх реалізації. Вказані види діяльності відносяться до машинобудівної галузі промисловості, категорії транспортного машинобудування, сегменту автомобілебудування.

Товариство створене з метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів. Метою діяльності є отримання прибутку від здійснення виробничо-господарської, комерційної та іншої діяльності товариства, на підставі задоволення суспільних потреб в товарах та послугах, що визначені предметом діяльності, а також задоволення соціально-економічної зацікавленості акціонерів та членів трудового колективу. В основі стратегії підприємства закладені три головні складові: виробнича, маркетингова (комерційна) та реалізація програми з модернізації та оновлення виробництва. Основою виробничої стратегії підприємства є забезпечення стабільної роботи цехів по виробництву продукції, модернізація і реконструкція обладнання, розширення, нарощування виробничих потужностей, про-ведення жорсткої політики енергозбереження.

Страна агресор - російська федерація 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення безпере-рвної діяльності Товариства.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" протягом усього часу існування приймає активну участь у постачанні транспортних засобів за державними замовленнями, а з моменту початку повномасштабного вторгнення держави-агресора на територію України наше підприємство приймає активну участь у підтримці Збройних Сил України та виробляє і постачає транспортні засоби для них.

Підприємство з початку збройної агресії переорієнтувало своє виробництво на задоволення потреб збройних Сил України та інших військових формувань. Працівниками підприємства проводяться крім виробництва нових транспортних засобів також і ремонтні роботи транспортних засобів та техніки для потреб Збройних Сил України.

У 2022 році між SOJITZITZ Corporation, Японія та АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було укладено першу міжнародну угоду, де АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" є учасником з виконання міжнародної угоди з поставки автомобілів вантажних спеціалізованих.

Протягом звітнього періоду Товариством були укладені угоди, які продовжують діяти із військовими частинами на постачання транспортних засобів та передано для потреб Збройних Сил України низку техніки, а саме: автобуси та вантажні автомобілі та вантажні автомобілі ISUZU PICK UP (D-MAX) . Підприємством надані пропозиції на збільшення поставок автобусів та вантажних автомобілів для потреб ДСНС, ДПСУ, Національної поліції та інших силових відомств України.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", що випускає автобуси малого класу АТАМАН на агрегатах японської Isuzu. В 2025 році прийнято рішення не допустити зниження виробництва автобусів і вантажних автомобілів у 2026 році. Для досягнення цих цілей і розвитку підприємства були розроблені організаційно-технічні заходи технічного переобладнання підприємства, яка з 2025 року почала діяти. Ці заходи включають в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання, модернізації та ремонту обладнання, виробничих та службових приміщень, благоустрій території заводу. Для цього в плані ОТЗ закладено фінансування на 35 млн. 778 тис. грн.

В 2026 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів А092 і А093 з використанням шасі екологічного стандарту Євро - 6.

На сьогодні дві третини виробництва підприємства - замовлення державного сектору. Купуючи український громадський транспорт, державні відомства, компанії та громади виграють тричі. По-перше, заощаджують на сервісі, оскільки виробник знаходиться поруч. По-друге, понад 40% витрачених коштів повертаються у вигляді податків. По-третє (і найголовніше), таким чином держава стимулює інвестиції та створення робочих місць у своїй країні, а не за кордоном".

На протязі 2025 року на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було вироблено 391 одиниць автобусів та реалізовано 393 одиниць, а також виготовлено 315 одиниць вантажних автомобілів і реалізовано 240 одиниць. Загальний обсяг виробленої товарної продукції у 2025 році склав 1.763,026 млн.грн. Середньооблікова чисельність працівників становила 374 осіб. Фонд заробітної плати - 160,432 млн.грн. Середня місячна заробітна плата - 35747 грн.

За підсумками роботи у 2025 році підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 82,975 млн.грн.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" протягом усього часу існування приймає активну участь у постачанні транспортних засобів за державними замовленнями, а з моменту початку повномасштабного вторгнення держави-агресора на територію України наше Підприємство приймає активну участь у підтримці Збройних Сил України та виробляє і постачає транспортні засоби для них.

Підприємство, з початку збройної агресії, переорієнтувало своє виробництво на задоволення потреб збройних Сил України та інших військових формувань. Працівниками Підприємства проводяться, крім виробництва нових транспортних засобів, також і ремонтні роботи транспортних засобів та техніки для потреб Збройних Сил України.

Підприємством були укладені угоди із військовими частинами на постачання транспортних засобів та передано для потреб Збройних Сил України низку техніки.

У 2024 АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було поставлено 29 одиниць спеціалізованої техніки в Київську, Харківську, Херсонську, Одеську обласні адміністрації відповідно до Гарантованої угоди для Програми екстреного відновлення (Фаза 2) між Японським агентством Міжнародного співробітництва та Урядом України від 14.04.2023 (Гарантована угода №2260870) відповідно до вимог чинного законодавства України, Постанови КМУ від 15.02.2023 "Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги".

У 2026 році Підприємством заплановано виробництво та реалізація для розвитку державних інфраструктурних проєктів, а також для підтримки функціонування підприємств та розвитку територіальних громад наступні типи автомобільної техніки:

- автобуси АТАМАН: міський, міжміський, приміський, спеціалізований шкільний (у тому числі для перевезення учнів з обмеженими фізичними можливостями), спеціалізовані для потреб ДСНС, ДПСУ, спеціалізований медичний автобус, спеціалізований автобус для потреб Національної поліції - у загальній кількості 385 штуки;

- вантажних автомобілів на базі шасі ISUZU вантажністю від 3 до 18 тон: пожежні автомобілі, аварійно-ремонтні автомобілі (для таких служб як водоканали, газові та енергетичні компанії, територіальні громади тощо), аварійно-відновлювальні автомобілі для контактних енергетичних мереж, автовішки, вантажний автомобіль з надбудовою для Укрпошта, вантажний автомобіль з надбудовою для територіальних громад, ДПСУ, автомобілі - цистерни для перевезення різноманітних рідин, асенізатори, сміттевози, самоскиди - у загальній кількості 300 штук;

- пікапів ISUZU для потреб Національної поліції, ДСНС, ДПСУ, лісопатрульні, для енергетичних та газових компаній - у загальній кількості 302 штук.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" активно приймає участь у забезпеченні функціонування

обласної військової адміністрації, об'єктів критичної інфраструктури та національної економіки в цілому, у реалізації заходів соціально-економічного розвитку, забезпеченні життєдіяльності населення та національного супротиву на функціонування в умовах воєнного стану для збереження функціонування критичної інфраструктури. Техніка і співробітники систематично залучаються для вирішення завдань територіальної оборони та національного супротиву в умовах воєнного стану.

2. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код ЄДРПОУ 05390419) має спільну діяльність з ПрАТ "ІСУЗУ-АТАМАН УКРАЇНА" (код ЄДРПОУ 34539354) та ТОВ "КОМТРАНССКОМПЛЕКТ" (код ЄДРПОУ 37639207).

Вищезгадані товариства є ексклюзивними дистриб'юторами автомобілів і запчастин торгової марки ISUZU (Японія), в Україні та постачальником комплектуючих для виробництва автобусів АТАМАН (АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"), спільно з АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" постачає транспортні засоби та приймає участь в їх виробництві за державними замовленнями.

Ключовий напрямки роботи - це прямі поставки оригінальних запасних частин і комплектуючих для виробництва автобусів АТАМАН, а також вантажівок ISUZU на потужностях АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Сьогодні ці дистриб'ютори - це визнані лідери українського ринку: щомісяця та вчасно постачає тисячам своїх споживачів оригінальні запчастини ISUZU для вантажівок і автобусів за адекватною ціною і з гарантією безумовної якості. Прагнучи забезпечити максимальний комфорт для своїх клієнтів, Товариствами укладено партнерські угоди з багатьма торговельними підприємствами - завдяки чому є можливість придбати запчастини ISUZU в багатьох містах України. Оптово-роздрібні магазини партнерів дистриб'юторів, в яких можна купити оригінальні запчастини ISUZU, працюють сьогодні практично у всіх обласних центрах країни.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності за 2025 рік, відповідає політиці, яку Товариство послідовно застосовувало при складанні окремої річної фінансової звітності за попередні звітні періоди за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу з 1 січня 2024 року. Товариство не застосовувало достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Протягом 2025 року до облікової політики не вносились зміни.

### 3.1. Основні засоби

Основні засоби враховуються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, - це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку Товариство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі та споруди - 20 років

Машини та обладнання - 5 років

Транспортні засоби та інші основні засоби - 5 років

Меблі, інструменти та інвентар - 4 роки

Інші основні засоби - 12 років

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

### 3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках враховується в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати в момент списання.

### 3.3. Знецінення нефінансових активів

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту

готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

#### 3.4. Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові інструменти - основні терміни оцінки.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

##### 3.4.1. Фінансові активи - первісне визнання.

Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на 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 методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

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 Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Товариства є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки.

Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію "інших" бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Товариства, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів ("тест на виплати основної суми боргу та процентів" або "SPPI-тест"). У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи - рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

" об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,

" вартість грошей у часі та

" всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Товариство використовує матрицю резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості по аналізу платоспроможності покупця. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання, Товариство використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат чи зусиль, а також здійснює аналіз, заснований на історичному досвіді Товариства.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Товариством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум визнається доходом.

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України.

Фінансові активи - списання.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли

" активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

" Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і

" при цьому також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

" Товариство 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.

Фінансові активи - модифікація умов - Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Товариство класифікує свої фінансові активи як такі, що відображаються за амортизованою вартістю - позики та дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, при якій фінансові активи утримуються для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

**Довгострокова дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших

короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки:

" вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та

" вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. 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 по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти

#### 3.4.2. Фінансові зобов'язання

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу.

Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання - категорії оцінки.

Фінансові зобов'язання Товариства класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання - припинення визнання.

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорів, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Товариством та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Товариство може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів -

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік

" не повинне залежати від майбутніх подій та

" повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах:

- " у ході ведення звичайної комерційної діяльності,
- " у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та
- " у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти.

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Передплати, отримані Товариством, визнаються по первісно отриманих сумах.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відносити до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Кредити та позики визнаються спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображаються за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Для визначення ефективної відсоткової ставки використовується середньозважена вартість кредитів згідно даних Національного банку України на дату отримання кредиту із врахуванням індексу інфляції.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

" позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

" не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Фінансове зобов'язання виключається зі звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності - рахунку).

### 3.5. Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витратах того періоду, в якому вони понесені.

### 3.6. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що

виникає в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створюється резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення оплати відпусток нараховується щомісяця, виходячи із показників фактично нарахованої заробітної плати та днів невикористаних відпусток працівників. Сума забезпечення виплат премій нараховується виходячи з річного розрахунку згідно умов трудових контрактів.

В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

З метою достовірного відображення вартості запасів в балансі Товариства у випадку виявлення запасів із невідповідними показниками якості створюється резерв знецінення запасів виходячи з оцінки запасів за ціною можливої реалізації.

### 3.7. Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Оцінка запасів здійснюється Товариством:

- при надходженні запасів;
- при вибутті запасів;
- на дату складання фінансової звітності.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті (продаж та інше вибуття) запасів оцінку проводити за методом ФІФО. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включаються: прямі затрати на матеріали і оплату праці, а також долю виробничих накладних витрат, без врахування витрат на кредити. На дату балансу в бухгалтерському обліку Товариства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів - очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на її реалізацію.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- очікувана ціна їх продажу знизилася;
- продукція (товари) залежалися і не користуються попитом у покупців;
- продукція (товари) частково втратили свою первісну вартість;
- запаси іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів. Товариство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації

### 3.8. Оренда

Товариство як орендар

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди.

Актив з права користування оцінюється за собівартістю. На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються застосовуючи додаткову ставку запозичення орендаря.

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі активи з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування. Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку

корисного використання базового активу, якщо орендодавець передає Товариство право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої ставки відсотка.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

**Модифікації договору оренди**

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається в "Адміністративних витратах" поточного періоду Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування для усіх інших модифікацій договору оренди.

**Товариство як орендодавець**

Товариство, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

- " оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- " орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливу вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- " строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;
- " на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- " базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Вся інша оренда класифікується Товариством як операційна щодо орендних угод, в яких Товариство виступає в якості орендодавця.

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані

Товариство не розрізняє операційну та фінансову оренду за угодами, в яких воно виступає в якості орендаря, оскільки МСФЗ 16 передбачає уніфікований облік орендних операцій, в яких Товариство виступає в якості орендаря.

### 3.9. Відсоткові ставки

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, що обліковані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами

Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

При дисконтуванні фінансових інструментів застосовується ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент, який подібний за валютою і строком погашення.

### 3.10. Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками.

Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Відрахування на соціальні заходи". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті "Інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

### 3.11. Доходи.

При укладанні контракту Товариство оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з замовником, і визначає їх як зобов'язання до виконання, які можуть бути представлені як:

1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними;  
2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику. Дохід від реалізації товарів/ послуг визнається коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові.

Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Товариством у процесі виконання;
- виконання Товариством договору створює або вдосконалює актив, який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання Товариством договору не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

У всіх інших випадках дохід визнається в певний момент часу, коли зобов'язання щодо виконання повністю виконано. Дохід (виручка) Товариства включає:

- дохід від продажу товарів;
- дохід пов'язаний з виконанням договорів комісії;
- дохід пов'язаний з наданням послуг.

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Товариство очікує мати право в

обмін на передачу домовлених товарів чи послуг (задоволення зобов'язань до виконання за контрактом). Дохід від реалізації визнається у звіті про фінансовий результат за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків і очікуваних знижок (якщо такі пропонуються).

Товариство проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи вона виступає як принципал або агент. Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, яка застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу). Процентний дохід включається до фінансового доходу у звіті про сукупний дохід.

### 3.12. Податки

#### Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

#### Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

#### Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць.

Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку,

який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

3.13. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.14. Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як власний капітал.

Прості акції Товариства класифікуються як пайові інструменти.

3.15. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обгрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

3.16. Фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами та позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами

3.17. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічний потенціал, є незначною.

3.18. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Товариства, яка описана в Примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки. Припущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і припущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані Товариству обставини. Такі зміни відображаються в припущеннях у міру того, як вони відбуваються. Фактичні результати можуть відрізнятись від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть

спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оціночний строк експлуатації основних засобів - Керівництво Товариства регулярно переглядає термін оціночні строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

Знос і амортизація. Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Товариства щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Товариство кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

Амортизація активів у формі права користування. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Визначення строку оренди - визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект від перегляду умов оренди для відображення ефекту від здійснення варіантів продовження та припинення був несуттєвим.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток - визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахування. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

#### Дисконтування

Дисконтування - одна з сфер обліку, де професійне судження має основоположний характер. При обліку як фінансових активів, так і зобов'язань керівництво Товариства у першу чергу враховує економічну суть операцій та вимоги МСФЗ і, виходячи з цього, формує професійне судження про те, чи доцільно застосовувати дисконтування у кожному конкретному випадку. Ставка дисконтування - це оціночна величина, тому в різних ситуаціях вона відрізнятиметься. В якості ставки дисконтування приймається переважно ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент (аналогічний за валютою, терміном, типом ставки й іншими ознаками). Однак знайти аналогічний фінансовий інструмент не завжди представляється можливим, тому на практиці використовується максимально близький ринковий аналог.

#### 5. Дослідження та розробки.

У звітному періоді Товариство продовжує продаж шкільних автобусів, автобусів для перевезення пасажирів міського призначення, вантажні автомобілі, Національної поліції, ДСНС, ДПСУ, лісопатрульні, для енергетичних та газових компаній на які був попит, а також ремонт військової

техніки для потреб ЗСУ.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" протягом усього часу існування приймає активну участь у постачанні транспортних засобів за державними замовленнями, а з моменту початку повномасштабного вторгнення держави-агресора на територію України підприємство приймає активну участь у підтримці Збройних Сил України та виробляє і постачає транспортні засоби для них.

Підприємство з початку збройної агресії почало своє виробництво на задоволення потреб збройних Сил України та інших військових формувань. Працівниками підприємства проводяться крім виробництва нових транспортних засобів також і ремонтні роботи транспортних засобів та техніки для потреб Збройних Сил України.

Товариством укладені угоди із військовими частинами на постачання транспортних засобів та передано для потреб Збройних Сил України низку техніки, а саме: автобуси, вантажні автомобілі ISUZU PICK UP (D-MAX). Підприємством надані пропозиції на збільшення поставок автобусів та вантажних автомобілів для потреб ДСНС, ДПСУ, Національної поліції та інших силових відомств України.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" активно приймає участь у забезпеченні функціонування місцевій військовій адміністрації та об'єктів критичної інфраструктури та національної економіки в цілому у реалізації заходів соціально-економічного розвитку та забезпечення життєдіяльності населення на функціонування в умовах воєнного стану для збереження функціонування критичної інфраструктури. Техніка і співробітники систематично залучаються для вирішення завдань територіальної оборони та національного супротиву в умовах воєнного стану. Дистриб'юторська і дилерська мережі були орієнтовані на максимальну участь в місцевих тендерах. Також увага приділялась розвитку продажу вантажних автомобілів за рахунок розширення їх модельного ряду.

За 2025 р. витрати на проведення випробувань транспортних засобів, проведення експертизи технічної документації та протоколів випробувань, проведення науково-технічної експертизи технічних завдань склали разом 422,67 тис. грн. і розподілилися наступним чином:

- проведення випробувань транспортних засобів (автобус А09216, автобус D093S2, шасі NPR75L-M), проведення експертизи технічної документації та протоколів випробувань - 107,67 тис. грн.;
- проведення науково-технічної експертизи технічних завдань на не серійні вироби (автомобілі вантажні спеціальні ISUZU TFS87, автобуси D09216) - 315,00 тис. грн.

Протягом 2025 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху проводились дослідно-конструкторські роботи по виготовленню дослідних зразків шасі ISUZU FVW34 та шасі для виготовлення автомобілів вантажних з кабіною капотного типу.

Протягом 2025 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху продовжувались дослідно-конструкторські роботи по доопрацюванню дослідного зразка міського автобуса А140. А саме, була доопрацьована конструкція системи випуску відпрацьованих газів.

Також спеціалістами відділу головного технолога та експериментально-інструментального цеху продовжувались роботи по технологічній підготовці до серійного виробництва цього автобуса.

Витрати за результатами роботи відділу стандартизації за 2025 рік склали 362,62 тис. грн. і розподілялись наступним чином:

- інформаційне забезпечення змінами до бази стандартів - 11,08 тис. грн.;
- індивідуальна сертифікація автобусів, які виготовлялися згідно з технічними завданнями - 102,80 тис. грн.;
- індивідуальна сертифікація автомобілів вантажних, які виготовлялися згідно з технічними завданнями - 62,28 тис. грн.;
- аудит виробництва автомобілів вантажних АВ5 - 13,76 тис. грн.;
- аудит виробництва шасі автомобілів вантажних NPR75, NPS75, NQR90 - 41,27 тис. грн.;
- аудит виробництва автобусів D093, А092G, А092 - 41,27 тис. грн.;
- поширення сертифікатів затвердження типу автобусів D093, А092G, А092, А140 - 90,14 тис. грн.

На технологічну підготовку виробництва у 2025 році було витрачено коштів:

- виготовлення оснащення для механічної обробки, гнуття і складання - 351,45 тис. грн.;
- виготовлення макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів - 755,07 тис. грн.;
- ремонт макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів - 2 млн.127 тис. грн.;
- виготовлення зварювального оснащення і кондукторів - 541,078 тис. грн.;

- виготовлення контрольних пристроїв і шаблонів - 14,66 тис. грн.;
- виготовлення нестандартного оснащення (стелажі, підставки, транспортні візки, підвіси і т.ін.) - 250,34 тис. грн.;
- виготовлення іншого оснащення - 307,90 тис. грн.

В цілому витрати на технологічну підготовку виробництва у 2025 році склали 4 млн. 348 тис. грн.

Витрати підприємства по енерго-механічному відділу на ремонт та утримання в робочому стані обладнання в 2025р. склали:

- на ремонт зварювального обладнання - 402,55 тис. грн. ;
  - на ремонт і обслуговування верстатного парку та вантажопідйомного обладнання - 275,36 тис. грн.;
  - ремонт електрообладнання та обслуговування електромереж заводу - 722,96 тис. грн.;
  - обслуговування водопроводів, каналізації, трубопроводів стисненого повітря підприємства - 173,99 тис. грн.;
  - ремонт та технічне обслуговування засобів автоматичної пожежної сигналізації та станції пожежогасіння - 182,64 тис. грн.;
  - ремонт пожежної сигналізації складу № 5 -197,18 тис. грн.;
  - ремонт теплових мереж -1 млн. 230 тис. грн.;
  - пусконаладжувальні роботи когенераційної установки -1млн.77 тис. грн.;
  - реконструкція компресорної станції - 997,13 тис. грн.;
- Загальна сума цих витрат складає 8 млн. 454 тис. грн.

З нового обладнання в 2025 році було придбано:

- Дизель-генераторна установка WD-66 з двигуном Per Kins - 1 шт. на суму 964,20 тис. грн. ;
- Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTR-PRO-2000-632 -1 шт. на суму 5 млн.128 тис. грн. до складу якого входять:
  - Станція фільтруюча ARAMIS FBS Light -1 шт.на суму 562,36 тис. грн.;
  - Стабілізатор напруги Елекс Герц У16-3/80 -1 шт.на суму 147,00 тис. грн.;
  - Фільтраційна станція ARAMIS -1 шт. на суму 620,21 тис. грн.;
- Система зберігання і завантаження листового металу ARAMIS -1 шт. на суму 988,20 тис. грн.;
- Ресивер для стисненого повітря РВ 900.800 (16 бар) -1 шт. на суму 58,08 тис. грн.;
- Стрічкопилний верстат PHOENIX/VHZ -1шт. на суму 427,523 тис. грн.;
- Прес гідравлічний кромкозгинальний з ЧПК Tru Bend 5170S (B23) з комплектом інструментів -1шт. на суму 18 млн. 081 тис. грн.;
- Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTC85-6000 -3015 LD -1 шт. на суму 3 млн. 966 тис. грн. у складі:
  - лазер волоконний 6000W YLR-6000-U2IPG -1 шт. на суму 3 млн. 445 тис. грн.;
  - чилер охолодження ЧЛК-6000 -1 шт. на суму 207,48 тис. грн.

Разом сума витрат коштів на придбання нового обладнання склала - 30 млн. 669 тис. грн.

Загалом витрати на придбання та обслуговування обладнання, забезпечення безперебійної роботи підприємства по енерго-механічному відділу склали -39 млн. 234 тис. грн.

В зв'язку з сьогодишньою ситуацією з забезпеченням підприємства електроенергією, що склалася в результаті військової агресії російської федерації проти України на підприємстві продовжились роботи по монтажу та введенню в експлуатацію когенераційної газопоршневої установки Jenbacher JGC-320GS-N.L.

В кінці листопада 2025 року підрядною організацією були завершені основні роботи по монтажу електрообладнання трансформаторних підстанцій, що дозволило постачальнику когенераційної установки виконати пуско-налагоджувальні роботи. Експлуатація установки з початку грудня 2025 року в режимі пусконаладження дозволила підприємству безперебійно працювати в автономному режимі забезпечення обладнання електроживленням в умовах коли живлення від зовнішньої електромережі складало лише по 4,5 - 6 годин на добу.

Станом на сьогодні завершено останній етап електромонтажних робіт, що дозволяє використовувати когенераційну установку на повну потужність - не лише для забезпечення власних потреб підприємства в електроенергії а і віддавати в загальну мережу певну кількість потужності , яка залишається невикористаною для живлення власного обладнання.

Загальні витрати на будівництво когенераційної станції , пусконаладжувальні роботи по введенню в

експлуатацію та реконструкцію системи електромережі підприємства склали близько 45,0 млн. грн. Витрати підприємства для забезпечення виробництва різальним та механічним інструментом склали 3 млн. 041 тис. грн., в тому числі:

- різальний інструмент 1 млн.043 тис. грн.;
- круги шліфувальні 272,82 тис. грн.;
- слюсарний інструмент 230,28 тис. грн.;
- вимірювальні інструменти 41,86 тис. грн.;
- пили для стрічко-пилних верстатів 187,04 тис. грн.;
- кутові шліфувальні машинки 193,29 тис. грн.;
- пневмопістолети для герметиків 20,28 тис. грн.;
- акумуляторний інструмент 168,15 тис. грн.;
- пневмогайковерти 159,88 тис. грн.;
- пневмодрилі, електродрилі, пневмошліфмашинки, електроножиці 217,74 тис. грн.;
- ремонт інструменту та інше 507,65 тис. грн.

Фінансування центральної заводської лабораторії в 2025 році становило 227,80 тис. грн., у тому числі:

- повірка засобів вимірювання і метрологічні роботи 93,06 тис. грн.;
- ремонт засобів вимірювання з повіркою 40,54 тис. грн.;
- закупівля засобів вимірювання 94,23 тис. грн.

Ремонтно-будівельною дільницею підприємства протягом 2025 року було виконано ремонтних робіт на загальну суму 2 млн.427 тис. грн.. Зокрема було виконано:

- роботи по ремонту коридору та кабінетів на другому поверсі побутового корпусу цеху зварювання кузовів;
  - ремонт коридору та вбиралень в адміністративному корпусі;
  - ремонт в інструментальній кладовій;
  - роботи по ремонту покрівель: -складів №3 та № 5,
  - цеху виготовлення виробів із склопластику,
  - гальванічного корпусу,
  - будівлі сантехніків -ремонтників ,
  - виробничого корпусу цеху №630 (підйомники),
  - над будівлею акумуляторної (гараж);
  - влаштування фундаментів під нове обладнання в цеху № 610;
  - проведено ремонт з остаточною заміною скла в зенітних ліхтарях головного корпусу заводу ( цех № 610);
  - ремонт кабінету начальника транспортної дільниці(з заміною віконних рам),
  - проведено ремонт цегляної кладки :
  - гальванічний корпус ,
  - прибудова до головного корпусу (комплектувальна комора цеху №630);
  - виконано заміну вікон на металопластикові в п'яти кабінетах виробничого корпусу цеху №630 та проведено косметичний ремонт в цих кабінетах ;
  - проведено роботи по посиленню віконних рам виробничого корпусу цеху №630 ;/
  - виконано косметичний ремонт в приміщенні компресорної;
  - влаштовано покрівлю над запасним виходом із бомбосховища;
  - інші ремонтно-будівельні роботи по підтриманню в належному робочому стані будівель та приміщень підприємства.
- ОХОРОНА ПРАЦІ І ЕКОЛОГІЧНА БЕЗПЕКА**

Протягом 2025 року на підприємстві проводились комплексні заходи по організації здорових та безпечних умов праці. Був продовжений на 5 років термін дії Дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки. В зв'язку з введенням в експлуатацію нових лазерних комплексів та верстатів з ЧПЗ внесені необхідні зміни в Декларацію відповідності матеріально - технічної бази підприємства вимогам з охорони праці та погоджені Управлінням Держпраці.

Підприємством також була отримана нова Ліцензія на право використання пального, на що витрачено 0,7 тис. грн. (щорічно).

Для підтримання безпечних умов праці, збереження здоров'я та життя працівників на засоби індивідуального захисту підприємством витрачено 2 млн.47 тис.грн. На спеціальний одяг, взуття та безкоштовну видачу молока витрачено 1млн.38тис.грн.

Згідно вимог Закону України "Про охорону праці" проводилося навчання та перевірка знань робітників, посадових та відповідальних осіб, спеціальне навчання та перевірка знань з питань охорони праці, на що було витрачено 68,00 тис.грн.

Професійними навчальними закладами було проведено навчання робітників за професіями на суму 18,00 тис.грн.

За звітний період не було жодного нещасного випадку пов'язаного з виробництвом на нашому підприємстві.

Для підтримки екологічної безпеки підприємства за звітний період було витрачено 1 млн. 53 тис.грн, а саме:

- проведено сертифікаційний аудит системи екологічного менеджменту згідно міжнародного екологічного стандарту ISO 14001:2015, про що отримано сертифікати відповідності, сума витрат становила 130,00 тис.грн.;

- на наступні 10років підприємством отримано новий Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами згідно вимог ст. 11 Закону України "Про охорону атмосферного повітря", на що було витрачено 308,2 тис.грн.;

- утилізація всіх видів відходів, в т.ч. і небезпечних склала 425,0 тис. грн.;

- щорічний лабораторний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарних джерел відповідно до вимог Дозволу на викиди 157,6 тис. грн.;

- перевірка пилогазоочисного устаткування на ефективність його роботи відповідно до вимог Дозволу на викиди 32,5 тис. грн.;

У структурних підрозділах АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за звітний період всього утворилося 218,414 т промислових небезпечних та твердих побутових відходів, які передано для їх подальшої утилізації іншим суб'єктам господарювання, що мають відповідні ліцензії.

У 2025 році проводилися періодичні медичні огляди працівників відповідно до вимог Порядку по проведенню медичних обстежень певних категорій працівників, на що було витрачено 52,0 тис.грн.

Медичний огляд було проведено для 75 робітників, що виконують роботи підвищеної небезпеки.

Закупівля медичних препаратів для медичного пункту підприємства склала 6,5 тис.грн.

На заходи по забезпеченню пожежної безпеки на підприємстві витрачено 166,1 тис.грн, у тому числі:

- навчання персоналу 18,7 тис. грн.;

- страхування працівників ДПД (щорічно) та цивільної відповідальності за заподіяну шкоду від пожеж 53,8 тис. грн.;

- зарядка вогнегасників, обслуговування первинних систем пожежогасіння 93,6 тис. грн.

Загалом на охорону праці і екологічну безпеку в 2024 році було витрачено 5 млн.537 тис.грн.

На 31.12.2025 рік на підприємстві ідентифіковані екологічні аспекти, з них: позитивні - 35; істотні - 7.

Ризики ідентифіковані з урахуванням умов функціонування товариства та враховуючи те, що при нормальних умовах функціонування, вплив на навколишнє середовище здійснюється в рамках дозволених викидів і скидів.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства: на думку емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. Діяльність підприємства не є шкідливою до навколишнього середовища. Підприємство вимагає постійного ремонту. Всі недоліки, які виявляються в ході перевірок проведених заводськими комісіями та державними контролюючими органами, своєчасно усувалися.

### **ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ПРОДУКЦІЇ, ЯКА ВИРОБЛЯЄТЬСЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

Для задоволення вимог споживачів до якості продукції і підвищення рівня конкурентоспроможності підприємства була розроблена Комплексна Програма якості на 2025 рік.

Загалом було заплановано 20 заходів, всі заходи виконано в повному обсязі. Були розроблені та впроваджені заходи, спрямовані на удосконалення технології виробництва та удосконалення конструкції автобусів типу А092, D093, А140 та зниження їх собівартості.

З питань якості в 2025 році відбулося 9 засідань "Дня якості", на яких розглядалися питання виконання Комплексної програми якості в 2025 році, проводили аналізування функціонування системи якості ISO

9001, отримані претензії від споживачів і актуальні питання щодо якості продукції. По протоколам прийнято 85 рішень, спрямованих на поліпшення конструкції і технології виготовлення, функціонування системи якості.

За звітний період від споживачів надійшло 329 претензії у тому числі 310 виникли з вини постачальників комплектувальних виробів, з них 191 претензій по якості генераторів. У той же час завод надіслав 52 претензії до постачальників і склав 88 акти вхідного контролю на невідповідність вимогам нормативної документації на куповані вироби. Складено 153 актів про брак у виробництві. За 2025 рік направлено 169 претензій (TIR) виробнику машинокомплекту по якості генераторів.

Витрати на гарантійний ремонт склали 1млн.711 тис. грн. У порівнянні з 2024 роком витрати збільшилися на 37,609 тис. грн. Основна частина цих витрат пішла на усунення дефектів по генераторах, а саме 1млн. 209 тис. грн.

У 2025 році Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія" був проведений періодичний аудит системи вимірювань з метою підтвердження вимірювальних можливостей випробувального підрозділу відділу технічного контролю.

У лютому 2025 року на підприємстві проведено першу щорічну перевірку відповідності системи екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001 та у листопаді проведено другу щорічну перевірку відповідності системи менеджменту якості міжнародному стандарту ISO 9001 міжнародною сертифікаційною організацією "QSCert".

У березні 2025 року на заводі проведено першу щорічну перевірку відповідності системи менеджменту якості вимогам Державного стандарту ДСТУ ISO 9001 органом з сертифікації систем управління Черкаської філії ДП "Полтавастандартметрологія".

Питання якості систематично обговорюються на заводських і цехових "Днях якості" та на щоденних оперативних нарадах у виробництві.

**ОСНОВНІ НАПРЯМКИ РОБОТИ В 2026 РОЦІ** В 2025 році прийнято рішення не допустити зниження виробництва автобусів і вантажних автомобілів у 2026 році. Для досягнення цих цілей і розвитку підприємства були розроблені організаційно-технічні заходи технічного переобладнання підприємства, яка з 2025 року почала діяти. Ці заходи включають в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання, модернізації та ремонту обладнання, виробничих та службових приміщень, благоустрій території заводу. Для цього в плані ОТЗ закладено фінансування на 35 млн. 778 тис. грн.

В 2026 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів A092 і A093 з використанням шасі екологічного стандарту Євро - 6.

Не зважаючи на всі виклики пов'язані з війною, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2025 році не зупинив свою діяльність і наразі залишається провідним підприємством автомобільної галузі України.

6. У 2025 році виробництво основної продукції - автобусів марки "АТАМАН" склало 391 одиницю, що на 8,0% нижче рівня 2024 року (425 одиниць) і на 21,64 % нижче рівня 2023 року (499 одиниць).

Виробництво вантажних автомобілів в звітному році склало 315 одиниць., що на 1,87% нижче рівня 2024 року (321 од.), і на 16,67% нижче рівня 2023 року (378 одиниць).

Реалізація автобусів за звітний період склала 393 од., що на 7,53% нижче рівня 2024 року (425 од.) і на 22,02% нижче рівня 2023 року (504 од.).

Реалізація вантажних автомобілів за звітний період склала 240 од., що на 24,76% нижче рівня 2024 р. (319 од.), і на 18,647% нижче рівня 2023 року (295 од.).

Загалом виробництво товарної продукції в діючих цінах за 2025 рік склало 1 763 026,4 тис. грн., що на 12,72% вище рівня 2024 р. (1 564 027,7 тис. грн.), і на 5,21% вище рівня 2023 року (1 675 678,8 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 року оборотні активи зменшилися на 33 216 тис.грн (-3,3%), що пов'язано зі зменшенням виробничих запасів на 111 834 тис.грн (-27,6%), обсяг незавершеного виробництва скоротився на 7 326 тис. грн (-10,3%). В той же час зросли залишки готової продукції на 131 371 тис.грн (+111,2%). Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилася на 113 762 тис.грн (-48,6%). Водночас дебіторська заборгованість за рахунками за виданими авансами збільшилася на 86 246 тис.грн (+105,8%). Таким чином, у звітному періоді відбулося перерозподілення складових оборотних активів при незначному скороченні їх загального обсягу.

Ці обставини вказують на те, що може існувати суттєва невизначеність, що ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Однак, керівництво постійно здійснює оцінку здатності Товариства функціонувати на протязі найближчого майбутнього та вживає всіх можливих заходів задля поліпшення фінансового стану Товариства.

Керівництво вважає, що зазначені нижче чинники свідчать, що Товариство здатне поліпшити свій фінансовий стан та привести свої фінансові показники до рівня нормативних протягом найближчих років.

У 2025 році відбулося незначне зниження на 38 304 тис.грн (-2,2%).

Загалом за три роки чистий дохід залишається відносно стабільним, коливання не є критичними.

Собівартість продукції зростає У 2025 році також, спостерігається зростання собівартості на 54 676 тис.грн (+3,9%).

Витрати мають сталу тенденцію до зростання. За два роки собівартість зростає на 147 582 тис.грн.

Керівництво Товариства впевнене, що на час складання фінансової звітності воно має достатньо ресурсів для забезпечення безперервної діяльності Товариства в найближчому майбутньому.

Керівництво Товариства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.

Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що вживає усі необхідні заходи для забезпечення стійкості діяльності, представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

На дату складання фінансової звітності не відбувалось подій, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату, а саме:

-коригуючих подій, які потребують відображення у фінансовій звітності та

-суттєвих подій, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, і потребують відображення в примітках до фінансової звітності.

Обсяг чистого доходу від реалізації продукції в порівнянні з попереднім роком збільшився на 104,89 відсотки. Завдяки економії витрат, валовий прибуток збільшився в порівнянні з попереднім роком на 136,42 відсотки. Прибуток від операційної діяльності склав 245515 тис. грн, що на 201,22 відсотків більше ніж минулого року.

Примітка Рік, що закінчився 31 грудня  
2024 2025

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	1771019	1732715		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	1403247	1457923		
Валовий прибуток		367772	274792		
Інші операційні доходи	9	11739	35468	15053	
Адміністративні витрати	10	35468	39290		
Витрати на збут	11	169386	119536		
Інші операційні витрати	9	12	12553	15740	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток			162104	115279	
Фінансові доходи	12	9	19		
Інші доходи	13	3712	5994		
Фінансові витрати	12	16161	19932		
Інші витрати	13	1	1		
Прибуток до оподаткування			149663	101359	18384
Витрати з податку на прибуток	14		27575	18384	
Чистий фінансовий результат:			122088	82975	

збиток

Податок на прибуток

Податок на прибуток визначається на підставі фінансового результату за даними бухгалтерського обліку, скоригованого на податкові різниці.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проведена на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, на момент складання цієї фінансової звітності, відстрочені податкові активи та зобов'язання не нараховані

Товариство визнає відкладені податкові активи за невикористаними податковими збитками тією мірою, якою є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відкладених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірних термінів отримання та величини майбутнього оподатковуваного прибутку, а також стратегії податкового планування, потрібне значне судження керівництва.

Ризик управління капіталом.

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення збереження капіталу та безперервної діяльності Товариства в майбутньому, забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основне джерело формування капіталу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов.

Ризик фізичного пошкодження чи втрати активів

російська федерація 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

Найбільш значущим з групи ризиків, що несуть загрозу припинення, або скорочення діяльності підприємства це те, що рф 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

В структурі Товариства окремої структури, що займається попередженням настання ризиків, а також зменшенням і подоланням наслідків їх впливу, не існує. Кожна з наявних в Товаристві служб, вирішує вказані питання в межах своїх повноважень, згідно положень про службу (підрозділ), та посадових інструкцій. Затвердження заходів та управлінських рішень, спрямованих на попередження настання ризиків, зменшення і подолання наслідків їх впливу відноситься до повноважень Правління Товариства. Товариство систематично виявляє й оцінює ризики, а також можливості, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Оцінювання ризиків і можливостей проводиться також у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища.

У 2025 році виробництво основної продукції - автобусів марки "АТАМАН" склало 391 одиницю, що на 8,0% нижче рівня 2024 року (425 одиниць) і на 21,64 % нижче рівня 2023 року (499 одиниць).

Виробництво вантажних автомобілів в звітному році склало 315 одиниць., що на 1,87% нижче рівня 2024 року (321 од.), і на 16,67% нижче рівня 2023 року (378 одиниць).

Реалізація автобусів за звітний період склала 393 од., що на 7,53% нижче рівня 2024 року (425 од.) і на 22,02% нижче рівня 2023 року (504 од.).

Реалізація вантажних автомобілів за звітний період склала 240 од., що на 24,76% нижче рівня 2024 р. (319 од.), і на 18,647% нижче рівня 2023 року (295 од.).

Загалом виробництво товарної продукції в діючих цінах за 2025 рік склало 1 763 026,4 тис. грн., що на 12,72% вище рівня 2024 р. (1 564 027,7 тис. грн.), і на 5,21% вище рівня 2023 року (1 675 678,8 тис. грн.).

Середньоспискова чисельність працівників підприємства за 2025 рік склала 374 осіб, що на 8,82 % нижче за 2024 рік (407 осіб), що на 0,27% вище рівня 2023 року (406 осіб).

Витрати на заробітну плату штатних працівників у 2025 році склало 160432,4 тис грн , що на 18,96 % більше ніж в 2024 році (130019 тис.грн.), що на 9,69 % більше ніж у 2023 році (117 422 тис.грн.).

Середньомісячна заробітна плата працівників підприємства у 2025 році склала 35 747 грн, що вище на 25,52% ніж у 2024 році (26621 грн.), що на 9,51% вище рівня 2023 року (24101 грн.)

У 2024 році заробітна плата залишалася на рівні попереднього року. Це було пов'язано з економічною ситуацією в країні та відсутністю законодавчих змін щодо підвищення мінімальної заробітної плати.

У березні 2025 році заробітна плата на підприємстві була підвищена на 20%. Це рішення було обумовлено зростанням вартості життя, інфляційними процесами та необхідністю підтримки конкурентоспроможності на ринку праці в місті Черкаси. Підвищення заробітної плати відповідало змінам мінімальної заробітної плати, гарантованої Державою, та сприяло утриманню кваліфікованих працівників.

### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	137 853	163 956	0	0	137 853	163 956
будівлі та споруди	17 529	17 511	0	0	17 529	17 511
машини та обладнання	90 682	117 593	0	0	90 682	117 593
транспортні засоби	23 243	21 999	0	0	23 243	21 999
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	6 399	6 853	0	0	6 399	6 853
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	137 853	163 956	0	0	137 853	163 956
Додаткова інформація	<p>Терміни та умови користування основними засобами - основні засоби використовуються з моменту вводу в експлуатацію і відповідно до технічних характеристик.</p> <p>Первісна вартість основних засобів за МСФЗ на початок звітнього періоду становить 212905 тис.грн., на кінець звітнього періоду становить 255707 тис. грн.</p> <p>Знос за МСФЗ на початок звітнього періоду становить 75052 тис.грн., на кінець звітнього періоду становить 91751 тис. грн.</p> <p>Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.</p> <p>Товариство нараховує амортизацію з використанням таких термінів експлуатації:</p> <p>будівлі і споруди - 15 - 30 років;  передавальні пристрої -10 років;  машини та обладнання - 5 -15 років;</p> <p>Майже всі основні засоби використовуються в господарській діяльності з моменту їх введення в експлуатацію, тому ступінь їх зносу значний</p> <p>Основні засоби Товариства належать на праві власності.</p> <p>В Товаристві відсутні орендовані основні засоби.</p>					

### Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів,	534 580	451 541

тис.грн		
Статутний капітал, тис.грн	162 965	162 965
Скоригований статутний капітал, тис.грн	162 965	162 965
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	328,03	277,08
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	1 184	137,06
Висновок	Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2025 року, визначена і становить 451541 тис. грн, більше розміру зареєстрованого капіталу Товариства на 371615 тис.грн.	

### Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	102 840	X	X
у тому числі:				
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	01.02.2022	4 600	17	01.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	04.02.2022	5 600	17	04.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	09.02.2022	6 000	17	09.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	14.02.2022	6 800	17	14.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	15.03.2022	2 150	17	18.03.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	09.02.2022	5 000	17	09.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	14.02.2022	5 000	17	14.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	15.03.2022	7 850	17	18.03.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	01.02.2022	5 400	17	01.02.2027
ТОВ "ФК "АМАЛОАН"	04.02.2022	4 400	17	04.02.2027
АБ "УКРГАЗБАНК"	25.03.2024	7 222	9,01	20.03.2029
АБ "УКРГАЗБАНК"	09.04.2024	28 889	11,73	20.03.2029
АБ "УКРГАЗБАНК"	07.06.2024	13 929	11,73	20.03.2029
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	34 666	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	452 010	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	589 516	X	X



**Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Автобуси марки "АТАМАН"	391	1172678,5	66,5	393	1230295,6	73,9
2	Вантажні автомобілі	315	583754,6	33,1	240	427117	25,7

**Інформація про собівартість реалізованої продукції**

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Агрегати	45,6
2	Матеріальні витрати	35,4
3	Інж. прямі витрати	0,3
4	Витрати на оплату праці	3,8
5	Відрахування на соц. заходи	0,8
6	Інші загально-виробничі витрати	13,1

**Інформація про осіб, послугами яких користується особа**

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Шевченківський р-н, м. Київ, вул. Тропініна 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.05.2008
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-19
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Фінансові послуги на ринку цінних паперів

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство Страхова компанія "ВУСО"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31650052
Місцезнаходження	18000, Україна, Черкаська обл., Соснівський р-н, м. Черкаси, вул.Смілянська, 23, оф. 401
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №584965
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Держфінпослуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.09.2001
Міжміський код та телефон	(0472)322-299
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя - - - - - -
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю
-----------------------------	---

	"ІНВІТУМ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	38511128
Місцезнаходження	01133, Україна, - р-н, м. Київ, вулиця Кутузова, 18/7 літера "Б" каб.79
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ №286840
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	22.04.2014
Міжміський код та телефон	(044) 3323034
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення ---
Вид послуг, які надає особа	Професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
Місцезнаходження	03087, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Єрванська, 1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№123
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.10.2011
Міжміський код та телефон	(0472)33-98-01
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва --- ---
Вид послуг, які надає особа	Інші види грошового посередництва (основний)

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "Українська пожежно - страхова компанія"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20602681
Місцезнаходження	04050, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Кирилівська, 6.40
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ №641975
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	09.06.2015
Міжміський код та телефон	(044) 227-21-47
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя

	---
	---
Вид послуг, які надає особа	Страхування

Повне найменування або ім'я	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Антоновича, будинок 51, офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/АРА
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	+38 044 287 56 70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Особа уповноважена надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "АДВО-АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
Місцезнаходження	04119, Україна, - р-н, м. Київ, вулиця Деревлянська, будинок, 20а, квартира, 1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	5588
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	12.07.2017
Міжміський код та телефон	+380 (50) 356-21-66
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування ---
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акція проста бездокументарна іменна	114/1/11	81 482 250	2,00	Одна проста акція товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. Голосуюча акція Товариства - будь-яка проста акція, що надає своєму власнику право голосувати на Загальних Зборах акціонерів, крім акції, за якою законом або у встановленому законодавством порядку встановлено заборону користування таким правом голосу. У разі, якщо акція перебуває у спільній власності декількох осіб, повноваження щодо голосування на Загальних зборах здійснюється за їх згодою одним із співвласників або їх Загальним представником. Право голосу на Загальних зборах Товариства мають акціонери - власники простих акцій Товариства, які володіють акціями на дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах.	У звітному періоді публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу не було.	Облік права власності на акції, здійснює Депозитарна установа, з якою акціонером укладений договір і в якій відкрито рахунок на цінні папери, або Центральний депозитарій України, згідно чинного законодавства. Торгівля цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснювалась. Фактів включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі не надходили.

					Товариство не може встановлювати обмеження щодо кількості акцій або кількості голосів за акціями, що належать одному акціонеру. Акціонер не може бути позбавлений права голосу, крім випадків, встановлених законом. За акціями одного типу та класу нараховується однаковий розмір дивідендів.		
--	--	--	--	--	---	--	--

### 3. Цінні папери

#### Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
25.02.2011	114/1/11	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000115331	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	2	81 482 250	162 964 500	100
Додаткова інформація		Торгівля цінними паперами емітента на внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснювалась. Фактів включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі не надходили.							

#### Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу

Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Раабе Віталій Германович			6 459 546	7,927549	6 459 546	0
Івінський Михайло Володимирович			3 835 355	4,706982	3 835 355	0
Чанцов Віктор Степанович			814 823	1	814 823	0
Коваленко Надія Павлівна			814 823	1	814 823	0
Владовський Антон Петрович			429 900	0,527599	429 900	0
Усього			12 354 447	15,16213	12 354 447	0

**Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна кількість голосуючих акцій, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
1	2	3	4	5	6	7	8
25.02.2011	114/1/11	UA4000115331	81 482 250	162 964 500	81 229 482	252 768	0
Додаткова інформація	Характеристика обмеження: В Товаристві відсутні акціонери, які мають голосуючі акції, право голосу за якими обмежено. Відповідно право голосу, за результатами обмеження жодній особі не передавалось.						

### III. Фінансова інформація

#### 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
29.10 - Виробництво автотранспортних засобів (основний)	1732715	100

#### 2. Річна фінансова звітність

[http://www.bus.ck.ua/special\\_info.html](http://www.bus.ck.ua/special_info.html) в розділі Інформація для акціонерів та стейкхолдерів

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності:

[https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSubmissionPack.aspx?submission\\_pack\\_version\\_id=201329](https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSubmissionPack.aspx?submission_pack_version_id=201329)

#### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "АДВО АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "АДВО АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	36592116
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	№5588 12.07.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4454
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2025 по 31.12.2025
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№01/13-2025 від 25.12.2025

12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 25.12.2025 по 10.04.2026
13	Дата аудиторського звіту	10.04.2026
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	-

**Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:**

Номер в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності  
№4454

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС",  
код ЄДРПОУ 05390419

за 2025 рік  
станом на 31.12.2025 року

**ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо аудиту річної фінансової звітності

### АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Наглядовій раді та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" та іншим можливим користувачам

## I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (далі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2025р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025р., її фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють питання бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності в Україні.

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого Звіту. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), надалі - Кодекс РМСЕБ, та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт 2.5 "Безперервність діяльності" Приміток до фінансової звітності Компанії, яка описує вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

### Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами розкрито Компанією у Примітці 31 "Операції пов'язаних сторін" до

фінансової звітності. Дане питання ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій із пов'язаними сторонами, в тому числі за операціями купівлі-продажу товарів.

В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін, в т. ч. нами були здійснені запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації по операціям із пов'язаними сторонами здійснено аналіз первинних документів, договорів, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, направлено запити до пов'язаних сторін, щодо підтвердження обсягів операцій їх умов та залишків, обговорено з управлінським персоналом питання ціноутворення та інших умов при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами. Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо належної ідентифікації та відображення в бухгалтерському обліку операцій із пов'язаними сторонами.

#### Визнання, оцінка і облік запасів

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею "Запаси" (складають 54% активів Компанії), а також те, що оцінка запасів вимагає застосування суттєвих суджень та припущень управлінського персоналу, а тому може містити ризик суттєвого викривлення. Інформація про запаси розкрита в пункті 17 "Запаси" Приміток до фінансової звітності Компанії за 2025р.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікових політик, прийнятих для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості; аналіз суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку запасів, перевірка їх відповідності вимогам МСФЗ; вибірккову перевірку первинних документів, які підтверджують придбання та використання запасів; аналіз правильності визначення балансової вартості запасів, включаючи визначення резерву уцінки запасів, перевірку фактичної наявності запасів шляхом проведення вибіркової інвентаризації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку запасів.

#### Інші питання

Фінансова звітність Компанії, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2025 рік

На виконання вимог Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" №996 від 16.07.1999 в редакції, чинній на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Компанії у форматі iXBRL за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб, наділених найвищими повноваженнями.

#### Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складена відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами", затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023р. № 608 і складається зі Звіту про управління за 2025, який ми отримали до дати цього звіту, і Річного звіту емітента цінних паперів, який ми очікуємо отримати після цієї дати, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої на до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту. Коли ми ознайомимося з Річним звітом емітента та якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання осіб, наділених найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, оприлюднених РМСБО, та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" №3480 (далі - Закон №3480) та Рішення НКЦПФР "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06 червня 2023 року (далі - Рішення № 608)

У зв'язку зі складанням Компанією звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства, повідомляємо наступне: - за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України №3480 та інформація, зазначена у пунктах 1-5 статті 43 Розділу II Рішення 608, та наведена у розділі 9 "Звіт про корпоративне управління" Звіту керівництва (звіту про управління) за 2025 рік є достовірною.

- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України №3480 та інформація, зазначена у пунктах 6-11 статті 43 Розділу II Рішення 608, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю й управління ризиками Компанії; перелік структурних підрозділів Компанії, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про наявність/відсутність затвердженої декларації схильності до ризиків Компанії, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Компанії; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Компанії, наведена у фінансовій звітності, у звіті про управління та звіті про корпоративне управління, не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Компанії.

Додаткова інформація відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року № 555 "Вимоги до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації" (Рішення 555)

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п	Найменування інформації	Дані
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	36592116
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.advo-audit.com.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір № 01/13-2025 від 25.12.2025
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	з 25.12.2025 по 10.04.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (вказати так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (вказати так / ні)	ні

Додаткова інформація відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017р.

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII (Закон № 2258-VIII), наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити

додатково.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Наглядова рада АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»
Дата призначення аудитором	02 грудня 2025 року Протоколом №27 Засідання Наглядової ради АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулося у 2023 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки. Це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

### Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII..

Узгодження звіту з Додатковим звітом для Наглядової ради, незалежність

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Наглядової ради Компанії від 10 квітня 2026 року, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту ГАЛЬЧУК Лариси Миколаївни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми не надаємо у своєму звіті впевненості щодо майбутньої дієздатності Компанії, а також ефективності або результативності діяльності її органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому.

Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону № 2258-VIII, протягом періоду з 2022 по 2025 роки та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності/інших обов'язкових завдань.

Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є ГАЛЬЧУК Лариса Миколаївна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100213).

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДВО-АУДИТ"

Інформація про реєстрацію у Реєстрі Включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі - Реєстр) за номером: 4454

Включене до наступних розділів Реєстру:

" Суб'єкти аудиторської діяльності,

" Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності,

" Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Ключовий партнер з аудиту \_\_\_\_\_ Лариса ГАЛЬЧУК

Директор \_\_\_\_\_ Марія КАРАВАНОВА

вул. Деревлянська 20А, офіс 1, 04119 м. Київ, Україна  
10 квітня 2026 року

#### ***4. Твердження щодо річної інформації***

Я, Раабе Віталій Германович Голова Правління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" , здійснюю управлінські функції та підписую річну інформацію емітента заявляю, що, наскільки це мені відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що вимагаються згідно із діючим законодавством України, містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан емітента, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

## 5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

### Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація
1	2	3
1	16.04.2025	<a href="https://bus.ck.ua/special_info.html">https://bus.ck.ua/special_info.html</a>

## IV. Нефінансова інформація

### 1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Довожу до відома акціонерів та інших стейкхолдерів від голови наглядової ради звіт керівництва.

#### 1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНУ СТРУКТУРУ

Інформація про основну діяльність

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" знаходиться в південній промисловій зоні м. Черкас і займає територію площею 5,72 га (57 232 кв.м.), вартість землі 20 976 100,32 грн. Земельна ділянка належить до категорії земель промисловості, транспорту зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення, та надана на умовах оренди строком на 49 років. Місцезнаходження земельної ділянки дозволяє максимально використати інфраструктуру міста з використанням існуючих мереж електропостачання, водопостачання, газопостачання.

Підприємство створене с метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів.

Основними видами діяльності підприємства є:

- виробництво автотранспортних засобів (код 29.10);
- торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (код 45.11);
- технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів.

На даний момент підприємство в основному зосередило зусилля на виробництві автобусів торгової марки "АТАМАН", крупно вузловому складанню вантажних автомобілів марки "ISUZU", та їх реалізації. Вказані види діяльності відносяться до машинобудівної галузі промисловості, категорії транспортного машинобудування, сегменту автомобілебудування.

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

Товариство створене з метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів. Метою діяльності є отримання прибутку від здійснення виробничо-господарської, комерційної та іншої діяльності товариства, на підставі задоволення суспільних потреб в товарах та послугах, що визначені предметом діяльності, а також задоволення соціально-економічної зацікавленості акціонерів та членів трудового колективу. В основі стратегії підприємства закладені три головні складові: виробнича, маркетингова (комерційна) та реалізація програми з модернізації та оновлення виробництва. Основою виробничої стратегії підприємства є забезпечення стабільної роботи цехів по виробництву продукції, модернізація і реконструкція обладнання, розширення, нарощування виробничих потужностей, проведення жорсткої політики енергозбереження.

Інформація про дочірні компанії

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" немає дочірніх компаній.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Відсутні

Організаційна структура та керівництво

Структура управління акціонерним товариством є дворівневою.

За дворівневої структури управління органами управління акціонерним товариством є: загальні збори акціонерів (вищий орган управління), орган, відповідальний за здійснення нагляду (Наглядова рада), і виконавчий орган (Правління Товариства) (колегіальний або одноосібний). Дворівнева структура управління передбачає чіткий розподіл функцій з безпосереднього управління поточною (операційною) діяльністю акціонерного товариства, які здійснює виконавчий орган, та функцій контролю за роботою

виконавчого органу та інших керівників акціонерного товариства (у тому числі підрозділів контролю та внутрішнього аудиту), які здійснює Наглядова рада.

#### ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТА КОНТРОЛЮ ТОВАРИСТВА

Управління Товариством здійснюють:

вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів;

Наглядова рада Товариства;

Правління Товариства (Виконавчий орган).

Вищим органом управління Товариства є загальні збори акціонерів, порядок скликання, проведення та прийняття рішень яких визначаються Статутом та внутрішніми положеннями Товариства.

Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності акціонерного товариства, в тому числі ті, що віднесені до виключної компетенції Наглядової ради.

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав всіх акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу - Правління Товариства.

Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів). Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління або корпоративним секретарем такого товариства.

До складу Наглядової ради Товариства входить 5 (п'ять) осіб, які обираються Загальними зборами акціонерів строком на 3 (три) роки. Повноваження члена Наглядової ради є чинними з моменту його обрання Загальними зборами Товариства.

Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради із їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради.

Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову Наглядової ради.

Голова Наглядової ради організовує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, та здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Наглядову раду.

Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Правління Товариства.

Правління Товариства є колегіальним. Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства і Законом України "Про акціонерні товариства".

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Правління Товариства обирається Наглядовою радою у кількості 5 осіб шляхом затвердження персонального складу строком на 3 (три) роки. Правління Товариства очолює Голова Правління, який обирається Наглядовою радою Товариства, з числа членів Правління Товариства з правом першого підпису.

Голова Правління організовує роботу Правління, скликає засідання, забезпечує ведення протоколів засідань.

Правління Товариства підзвітне Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень.

#### 2 ВПЛИВ ЕКОНОМІЧНОЇ СИТУАЦІЇ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ТА РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Економічна ситуація в Україні, зумовлена повномасштабним вторгненням, суттєво трансформувала діяльність АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", змусивши підприємство адаптуватися до нових викликів та потреб оборонного сектору.

У 2025 році на фінансовий стан АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" продовжує впливати загальноекономічна нестабільність, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, що уповільнювали економічну діяльність підприємств, у тому числі Товариства, проте підприємство зберігає лідерські позиції на внутрішньому ринку завдяки адаптації до умов воєнного часу та активній участі у державних програмах.

Підприємство стало одним із лідерів програми "Зроблено в Україні", що дозволяє залучати додаткові замовлення на шкільні автобуси та техніку для громадського транспорту. Політика локалізації та програма "Зроблено в Україні" сприяли зростанню виробництва шкільних автобусів в країні на 47% станом на січень 2026 року. АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" є ключовим бенефіціаром цих програм. Станом на кінець 2025 року бренд "АТАМАН" займає перше місце в Україні за обсягами реалізації нових автобусів із часткою ринку 39% (реалізовано 370 одиниць). Це забезпечує стабільний приплив грошових коштів від операційної діяльності.

Основними викликами залишаються дефіцит кваліфікованих кадрів, логістичні складнощі при імпорті комплектуючих та ризики, пов'язані з енергетичною інфраструктурою.

Фінансова стійкість АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2025-2026 роках базується на високій ринковій частці та здатності генерувати чистий прибуток навіть за умов зниження темпів зростання.

Попри загальноекономічні ризики, підприємство демонструє високий рівень фінансової стійкості завдяки диверсифікації замовлень (державні, муніципальні та військові) та здатності оперативно залучати значний обіговий капітал для виробничих потреб.

Найбільш значущим з групи ризиків, що несуть загрозу припинення, або скорочення діяльності підприємства це те, що рф 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

В структурі Товариства окремої структури, що займається попередженням настання ризиків, а також зменшенням і подоланням наслідків їх впливу, не існує. Кожна з наявних в Товаристві служб, вирішує вказані питання в межах своїх повноважень, згідно положень про службу (підрозділ), та посадових інструкцій. Затвердження заходів та управлінських рішень, спрямованих на попередження настання ризиків, зменшення і подолання наслідків їх впливу відноситься до повноважень Правління Товариства. Товариство систематично виявляє й оцінює ризики, а також можливості, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Оцінювання ризиків і можливостей проводиться також у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища.

У 2025 році виробництво основної продукції - автобусів марки "АТАМАН" склало 391 одиницю, що на 8,0% нижче рівня 2024 року (425 одиниць) і на 21,64 % нижче рівня 2023 року (499 одиниць).

Виробництво вантажних автомобілів в звітному році склало 315 одиниць., що на 1,87% нижче рівня 2024 року (321 од.), і на 16,67% нижче рівня 2023 року (378 одиниць).

Реалізація автобусів за звітний період склала 393 од., що на 7,53% нижче рівня 2024 року (425 од.) і на 22,02% нижче рівня 2023 року (504 од.).

Реалізація вантажних автомобілів за звітний період склала 240 од., що на 24,76% нижче рівня 2024 р. (319 од.), і на 18,647% нижче рівня 2023 року (295 од.).

Загалом виробництво товарної продукції в діючих цінах за 2025 рік склало 1 763 026,4 тис. грн., що на 12,72% вище рівня 2024 р. (1 564 027,7 тис. грн.), і на 5,21% вище рівня 2023 року (1 675 678,8 тис. грн.).

Середньоспискова чисельність працівників підприємства за 2025 рік склала 374 осіб, що на 8,82 % нижче за 2024 рік (407 осіб), що на 0,27% вище рівня 2023 року (406 осіб).

Витрати на заробітну плату штатних працівників у 2025 році склало 160432,4 тис грн, що на 18,96 % більше ніж в 2024 році (130019 тис.грн.), що на 9,69 % більше ніж у 2023 році (117 422 тис.грн.).

Середньомісячна заробітна плата працівників підприємства у 2025 році склала 35 747 грн, що вище на 25,52% ніж у 2024 році (26621 грн.), що на 9,51% вище рівня 2023 року (24101 грн.)

У 2024 році заробітна плата залишалася на рівні попереднього року. Це було пов'язано з економічною ситуацією в країні та відсутністю законодавчих змін щодо підвищення мінімальної заробітної плати.

У березні 2025 році заробітна плата на підприємстві була підвищена на 20%. Це рішення було обумовлено зростанням вартості життя, інфляційними процесами та необхідністю підтримки конкурентоспроможності на ринку праці в місті Черкаси. Підвищення заробітної плати відповідало змінам мінімальної заробітної плати, гарантованої Державою, та сприяло утриманню кваліфікованих працівників.

За даними Національний банк України, починаючи з 2023 року спостерігалася тенденція до поступового уповільнення інфляції після пікових значень 2022 року. Зокрема, у травні 2023 року інфляція у річному вимірі становила 15,3% після 17,9% у квітні 2023 року. Упродовж 2024 року інфляційні процеси

залишалися під впливом воєнних та макроекономічних чинників, що зумовлювало збереження підвищеного рівня цінового тиску на економіку. За даними Державної служби статистики України, у 2025 році інфляція продовжувалась знижуватися, й у грудні 2025 року становила близько 8% у річному вимірі, що нижче порівняно з показниками 2024 року (12%). У 2025 році інфляційне середовище продовжувало впливати на витрати підприємств, зокрема на фонд оплати праці та собівартість продукції. Інфляція у 2026 році за прогнозом продовжить знижуватися порівняно з піковими значеннями 2022-2024 років, наближаючись до показників нижче 10%, і навіть до однозначних чисел у середині року, як це свідчить фактична динаміка на початку 2026 року.

Ці фактори впливають на собівартість виробництва автобусів, створюючи виклики для стабільності галузі. В умовах економічної нестабільності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" продовжує адаптуватися, оптимізуючи процеси та впроваджуючи енергоефективні рішення. Так, у липні 2024 році підприємство придбало Когенераційну газопоршневу установку Jenbacher JMC 320 GS-N.L (електрогенераторна установка з поршневим двигуном працюючим на газу), з метою підвищення енергоефективності та забезпечення безперебійності виробничих процесів в умовах нестабільного електропостачання. Використання когенераційної установки дозволяє одночасно виробляти електричну та теплову енергію, що забезпечує більш раціональне використання паливних ресурсів і знижує загальні енергетичні витрати підприємства.

Основними перевагами впровадження установки є:

- " зменшення залежності від зовнішніх постачальників електроенергії;
- " підвищення енергетичної безпеки підприємства;
- " стабільність виробничих процесів під час аварійних або планових відключень;
- " оптимізація витрат на енергоресурси у довгостроковій перспективі.

Таким чином, придбання когенераційної установки є стратегічно обгрунтованим рішенням, що сприяє підвищенню операційної стійкості та економічної ефективності підприємства.

Щодо логістики, то у першу чергу, це стосується перевезення машинокомплектів, які є основною складовою виготовлення автобусів та вантажних автомобілів. Найбільшу шкоду завдало блокування морських портів країни, які зовсім не працювали протягом перших семи місяців війни, а пізніше працювали лише у рамках так званого Зернового коридору та припинення авіасполучення. Внаслідок цього за останні два-три роки докорінно змінився канал імпорту. Звісно, за таких умов компанії, які доставляють нам машинокомплекти, змушені були покладатися на автомобільний та залізничний транспорт, а також налагоджувати нові шляхи постачання з сусідніх країн Євросоюзу. Утім, така переорієнтація з морського на наземний транспорт створило нове питання - збільшення термінів поставок, що в свою чергу потребує більш досконалого планування виробництва.

У 2025 році виробнича собівартість автобусів збільшилась в середньому на 19,04% у порівнянні з 2024 роком.

Виробнича собівартість вантажних автомобілів збільшилась у звітному році в середньому на 28,75% порівняно з 2024 роком. Значне збільшення цього показника відбулося за рахунок збільшення виробництва моделей вантажних автомобілів FTS34 (72од. у 2025р. проти 17од. у 2024 році), які мають більшу собівартість виготовлення.

Середня ціна реалізації автобусів склала 3 134 984,00 грн., що на 10% більше в порівнянні з 2024 роком.

Середня ціна реалізації вантажних автомобілів склала 1 867 708,00 грн., що на 2,7% більше в порівнянні з 2024 роком.

Спостерігалось зростання цін виробників на сировину, матеріали, комплектуючі, покупні вироби на 7,2% порівняно з 2024 роком.

З переліченого видно, що на протязі звітного періоду збільшувалась виробнича собівартість автобусів та вантажних автомобілів, також збільшувалась середня ціна реалізації автобусів та середня ціна реалізації вантажних автомобілів. Основними факторами, які впливали на збільшення реалізаційної ціни автобусів і вантажних автомобілів, було подорожчання гривні до основних світових валют, і за рахунок цього зростання конкуренції з боку інших (іноземних) виробників транспортних засобів. Також зростання конкуренції з боку інших виробників транспортних засобів спричинило зростання витрат на реалізацію продукції.

Всі ці фактори в кінцевому результаті вплинули на фінансовий результат, який одержало підприємство в звітному періоді. У 2025 році чистий прибуток склав 82,975 млн грн., що на 32 % менше, ніж у 2024

році (122,088 млн грн.), і на 55 % нижче рівня 2023 року (182,4 млн грн.). Зниження зумовлене падінням операційного прибутку, зростанням собівартості та фінансовим навантаженням. Причини зниження: падіння прибутку до оподаткування через зростання собівартості матеріалів, логістики та виробничих витрат; відсотки за кредитами та погашення боргу зменшили чистий прибуток. Додатковий вплив на фінансовий результат мають значні фінансові витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитних зобов'язань, що підсилює навантаження на операційну діяльність. Підприємство стає більш чутливим до зовнішніх факторів, таких як інфляція, зростання цін на матеріали та валютні коливання.

Отже, незважаючи на складні економічні умови 2025 року, зокрема війну, зростання цін, інфляцію та коливання валют, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" вдалося зберегти стабільність і досягти прибутковості. Попри виклики, такі як перебої в логістиці та зростання вартості сировини й енергоносіїв, Товариство продовжувало ефективно працювати, оптимізуючи виробництво та адаптуючись до нових реалій. Це дозволило досягти фінансових результатів, що підтверджують стійкість і розвиток підприємства навіть у кризових умовах.

З 2022 року продаж був переорієнтований на шкільні автобуси, автобуси для перевезення пасажирів міського призначення, вантажні автомобілі, Національної поліції, ДСНС, ДПСУ, лісопатрульні, для енергетичних та газових компаній на які був попит, а також ремонт військової техніки для потреб ЗСУ. АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" протягом усього часу існування приймає активну участь у постачанні транспортних засобів за державними замовленнями, а з моменту початку повномасштабного вторгнення держави-агресора на територію України підприємство приймає активну участь у підтримці Збройних Сил України та виробляє і постачає транспортні засоби для них.

Підприємство з початку збройної агресії переорієнтувало своє виробництво на задоволення потреб збройних Сил України та інших військових формувань. Працівниками підприємства проводяться крім виробництва нових транспортних засобів також і ремонтні роботи транспортних засобів та техніки для потреб Збройних Сил України.

Протягом 2025 року АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" та його дистриб'юторами на потреби Збройних Сил України та інших військових формувань, Відділи освіти та комунальних підприємств було реалізовано 459 одиниці автотранспортних засобів, із них: 325 автобусів; 134 вантажних автомобілів.

У 2022 році між SOJITZITZ Corporation, Японія та АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було укладено першу міжнародну угоду, де АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" є учасником з виконання міжнародної угоди з поставки автомобілів вантажних спеціалізованих.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" продовжує поставку спеціалізованої техніки в Київську, Харківську, Херсонську, Одеську обласні адміністрації відповідно до Гарантованої угоди для Програми екстреного відновлення (Фаза 2) між Японським агентством Міжнародного співробітництва та Урядом України від 14.04.2023 (Гарантована угода №2260870) відповідно до вимог чинного законодавства України, Постанови КМУ від 15.02.2023 "Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги".

Фінансовий результат, відображений у формі 2 "Звіт про фінансові результати", відповідає даним первинного обліку. Фінансові звіти достовірно і повно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результат його діяльності і руху грошових коштів за 2025 роки, згідно з нормативними вимогами відносно організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні і Міжнародними стандартами обліку та аудиту.

Зростання активів підприємства на 18,5% є позитивним показником, що свідчить про розширення діяльності, зокрема за рахунок збільшення оборотних активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) в 2025 році підвищився на +16,7%, що свідчить про відновлення співвідношення між оборотними активами та поточними зобов'язаннями та вказує на достатній рівень платоспроможності підприємства у короткостроковій перспективі.

У 2025 році підприємство працювало в умовах зниження обсягів реалізації при збереженні значного рівня постійних витрат та фінансового навантаження. Дохід від реалізації склав 1 734,1 млн.грн, що на 37,9 млн.грн (-2,1%) менше, ніж у 2024 році. Основною причиною є скорочення фізичних обсягів продажів - з 734 до 668 одиниць (-66 од.). Незважаючи на зростання середньої ціни реалізації, підвищення вартості не компенсує збільшення собівартості та витрат.

Водночас у 2024 році спостерігалось зростання доходу порівняно з 2023 роком на 46,1 млн.грн (+2,7%). Це пояснюється реалізацією частини транспортних засобів, виготовлених у 2023 році з нижчим рівнем

витрат. Таким чином, позитивна динаміка 2024 року була частково сформована за рахунок продукції з нижчою виробничою собівартістю. Додатковий вплив на фінансовий результат мають значні фінансові витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитних зобов'язань, що підсилює навантаження на операційну діяльність.

Загалом фінансовий стан підприємства можна оцінити як стабільний, але потребує відповідних управлінських заходів.

Ці обставини вказують на те, що може існувати суттєва невизначеність, що ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Однак, керівництво постійно здійснює оцінку здатності Товариства функціонувати на протязі найближчого майбутнього та вживає всіх можливих заходів задля поліпшення фінансового стану Товариства. Керівництво вважає, що зазначені нижче чинники свідчать, що Товариство здатне поліпшити свій фінансовий стан та привести свої фінансові показники до рівня нормативних протягом найближчих років.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства впевнене, що на час складання фінансової звітності воно має достатньо ресурсів для забезпечення безперервної діяльності Товариства в найближчому майбутньому.

Вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства цілком залежать від політичного та фінансово-економічного стану середовища праці та напрямків його розвитку.

На дату складання фінансової звітності не відбувалось подій, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату, а саме

о коригуючих подій, які потребують відображення у фінансовій звітності та

о суттєвих подій, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, і потребують відображення в примітках до фінансової звітності.

На думку керівництва військовий стан суттєво не вплинули на попит на продукцію Товариства. Хоча обсяг чистого доходу від реалізації продукції в порівнянні з попереднім роком було незначне зниження на 38 304 тис.грн (-2,2%). Валовий прибуток впав на 33,84%, а прибуток від операційної діяльності склав 115 279 тис. грн, що на 40,62% менше показника минулого року.

Керівництво Товариства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.

Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

Керівництво Товариства вважає, що вживає усі необхідні заходи для забезпечення стійкості діяльності, представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва.

### 3 ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансовий стан підприємства з позиції короткострокової перспективи оцінюється показниками ліквідності й платоспроможності, що в загальному вигляді характеризують його здатність вчасно і у повному обсязі здійснювати розрахунки за короткостроковими зобов'язаннями з контрагентами.

За підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за 2025 рік

Баланс підприємства станом на 31.12. 2025 року сформований з валютою активів і пасивів в сумі 1 124 096 тис.грн, у тому числі:

- " необоротних активів 163 966 тис.грн,
- " оборотних активів - 960 130 тис.грн,
- " власний капітал - 538 212 тис.грн,
- " довгострокові зобов'язання - 129 181 тис.грн,
- " поточні зобов'язання - 456 703 тис.грн.

Баланс підприємства за період з 2023 року по 2025 рік представлений наступним чином:

Стаття	2025 рік	2024 рік	2023 рік
Баланс підприємства (А+П), в т.ч.: 1 124 096	1 124 096	1 131 716	805 115
- необоротні активи	163 966	138 370	63 157
- оборотні активи	960 130	993 346	741 958
- власний капітал	538 212	451 541	329 454
- довгострокові зобов'язання	129 181	137 118	116 870
- поточні зобов'язання	456 703	543 057	358 792

Аналіз динаміки валюти балансу підприємства за 2023-2025 роки свідчить про загальне зростання обсягів активів. Так, у 2024 році валюта балансу становила 1 131 716 тис.грн, що на 326 601 тис.грн (+40,6%) більше порівняно з 2023 роком (805 115 тис.грн). Зазначене зростання свідчить про суттєве розширення масштабів діяльності підприємства та нарощення ресурсної бази.

У 2025 році валюта балансу склала 1 124 096 тис. грн, що на 7 620 тис.грн (-0,7%) менше порівняно з 2024 роком. Незначне скорочення показника свідчить про стабілізацію обсягів активів після їх активного зростання у попередньому періоді.

Водночас у порівнянні з 2023 роком обсяг активів у 2025 році залишається вищим на 318 981 тис.грн (+39,6%), що підтверджує загальну позитивну динаміку розвитку підприємства у середньостроковому періоді.

Необоротні активи Товариства:

" у 2025 році зросли на 25 596 тис.грн (+18,5%) головним чином за рахунок збільшення вартості основних засобів. Збільшення необоротних активів зумовлено переважно зростанням вартості основних засобів. Протягом звітного періоду Товариством здійснювалося придбання нових об'єктів основних засобів, що сприяло нарощенню виробничого потенціалу та матеріально-технічної бази підприємства. Таким чином, динаміка показника свідчить про інвестиційну активність Товариства та оновлення його виробничих ресурсів у звітному році.

Оборотні активи Товариства:

" у 2025 році зменшились на 33 216 тис.грн (-3,3%), що пов'язано зі зменшенням виробничих запасів на 111 834 тис.грн (-27,6%), обсяг незавершеного виробництва скоротився на 7 326 тис. грн (-10,3%). В той же час зросли залишки готової продукції на 131 371 тис.грн (+111,2%). Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилася на 113 762 тис.грн (-48,6%). Водночас дебіторська заборгованість за рахунками за виданими авансами збільшилася на 86 246 тис.грн (+105,8%). Таким чином, у звітному періоді відбулося перерозподілення складових оборотних активів при незначному скороченні їх загального обсягу.

Власний капітал Товариства:

" у 2025 році збільшився на 86 671 тис.грн (+19,2%) за рахунок зростання нерозподіленого прибутку на 78 890 тис.грн (+29,5%), що зумовлено фінансовими результатами діяльності у звітному періоді. У 2025 році у складі власного капіталу відображено додатковий капітал у сумі 3 632 тис.грн, сформований у зв'язку з безоплатним отриманням обладнання - верстата лазерного різання Aramis LTE-85 з лазерним джерелом Max Photonics, переданого підприємству в межах програми USAID "Конкурентоспроможна економіка України". Вартість безоплатно отриманого активу відповідно до вимог бухгалтерського обліку віднесено до складу додаткового капіталу. Резервний капітал у 2025 році збільшився на 4 149 тис.грн (+19,5%) відповідно до прийнятої на підприємстві політики формування резервів. Таким чином, зростання власного капіталу у звітному періоді відбулося переважно за рахунок фінансових результатів діяльності та безоплатного отримання активів.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Товариства:

" у 2025 році зменшились на 7 937 тис. грн (-5,8%) переважно за рахунок скорочення довгострокових кредитів банків на 17 605 тис.грн (-33,7%), що свідчить про часткове погашення кредитної заборгованості у звітному періоді. Водночас інші довгострокові зобов'язання збільшилися на 9 668 тис.грн (+11,4%). Таким чином, у структурі довгострокових зобов'язань відбулося скорочення банківського кредитного навантаження при одночасному збільшенні інших довгострокових зобов'язань, що зумовило загальне помірне зменшення їх обсягу.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства:

" у 2025 році зменшилися на 86354 тис.грн (-15,9%), здебільшого через зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги зменшилася на 94 832 тис.грн (-20,6%), розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, скоротилися на 7 498 тис.грн (-49,0%), розрахунками зі страхування збільшилися на 661 тис.грн (+18,7%), розрахунками з оплати праці зросли на 2 790 тис.грн (+19,3%). Поточне забезпечення збільшилося на 2 398 тис.грн (+14,9%). Таким чином, у 2025 році загальний обсяг поточних зобов'язань скоротився переважно за рахунок зменшення кредиторської заборгованості та розрахунків з бюджетом, при одночасному збільшенні зобов'язань за оплатою праці, страхуванням та поточного забезпечення.

Фінансовий стан підприємства з позиції короткострокової перспективи оцінюється показниками ліквідності й платоспроможності, що в загальному вигляді характеризують його здатність вчасно і у повному обсязі здійснювати розрахунки за короткостроковими зобов'язаннями з контрагентами.

Показники ліквідності підприємства:

- Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) відображає взаємозв'язок між розміром поточних активів поточними зобов'язаннями, показує здатність підприємства погашати поточні (короткострокові, до одного року) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності На 31.12.2025р. На 31.12.2024р. На 31.12.2023р.

Нормативне значення >1-2; ?; 2,1 1,8 2,07

Аналіз коефіцієнта поточної ліквідності за 2023-2025 роки свідчить про збереження підприємством достатнього рівня покриття поточних зобов'язань оборотними активами.

У 2024 році показник знизився з 2,07 до 1,80 (-13%), що відображає відносне скорочення обсягу оборотних активів або зміну структури поточних зобов'язань у зазначеному періоді.

У 2025 році коефіцієнт зріс до 2,10 (+16,7%), що свідчить про відновлення співвідношення між оборотними активами та поточними зобов'язаннями.

Станом на кінець 2025 року значення коефіцієнта в межах нормативного значення та вказує на достатній рівень платоспроможності підприємства у короткостроковій перспективі.

- Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, і показує здатність підприємства погасити поточні зобов'язання під час виникнення критичної ситуації.

Коефіцієнт швидкої ліквідності На 31.12.2025р. На 31.12.2024р. На 31.12.2023р.

Нормативне значення >0,6-1; ?; (але не більше 2) 0,78 0,62 1,02

Аналіз коефіцієнта швидкої ліквідності за 2023-2025 роки свідчить про його зниження у 2024 році на (-39,2%) порівняно з 2023 роком. У 2025 році показник зріс на (+25,8%) порівняно з 2024 роком і становить 0,78, що відображає часткове відновлення рівня покриття поточних зобов'язань найбільш ліквідними активами. У порівнянні з 2023 роком значення коефіцієнта у 2025 році залишається нижчим на (-23,5%), що пов'язано зі зміною структури оборотних активів та співвідношення ліквідних коштів і поточних зобов'язань.

Станом на кінець 2025 року значення коефіцієнта в межах нормативного значення та вказує на достатній, хоча і зниженого рівня порівняно з 2023 роком, обсяг ліквідних активів для покриття поточних зобов'язань без урахування запасів.

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності (коефіцієнт термінової ліквідності) відображає відношення високоліквідних поточних активів до короткострокових зобов'язань, і відображає здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності На 31.12.2025р. На 31.12.2024р. На 31.12.2023р.

Нормативне значення >0,2-0,6; ?; 0,05 0,04 0,06

Аналіз коефіцієнта абсолютної ліквідності за 2023-2025 роки свідчить про його зниження у 2024 році (-33,3%) порівняно з 2023 роком. У 2025 році показник зріс (+25,0%) порівняно з 2024 роком, що свідчить про часткове відновлення рівня грошових коштів та їх еквівалентів у структурі оборотних активів. Водночас у порівнянні з 2023 роком коефіцієнт у 2025 році залишається нижчим на (-16,7%).

З урахуванням нормативного значення коефіцієнта абсолютної ліквідності, фактичні показники за аналізований період є нижчими за рекомендований рівень, що свідчить про обмежений обсяг високоліквідних активів для негайного покриття поточних зобов'язань.

Чистий оборотний капітал дорівнює різниці між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями, зростання цього показника сприяє підвищенню рівня ліквідності.

Чистий оборотний капітал (тис.грн.) На 31.12.2025р. На 31.12.2024р. На 31.12.2023р.

Нормативне значення >0 503 427 450 289 383 166

Аналіз динаміки чистого оборотного капіталу за 2023-2025 роки свідчить про його стабільне зростання.

У 2024 році показник збільшився на 67 123 тис.грн (+17,5%) порівняно з 2023 роком.

У 2025 році чистий оборотний капітал зріс ще на 53 138 тис.грн (+11,8%).

У порівнянні з 2023 роком загальне зростання становить 120 261 тис.грн (+31,4%).

Позитивне значення та зростаюча динаміка чистого оборотного капіталу свідчать про наявність у підприємства достатнього обсягу власних оборотних ресурсів для фінансування поточної діяльності та покриття короткострокових зобов'язань.

У Звіті про фінансові результати Товариства відображаються суми доходів і витрат, які відповідають критеріям, визначеним в НП (С)БО 15 "Дохід" та НП (С)БО 16 "Витрати" відповідно:

тис.грн.

Стаття	2025 рік	2024 рік	2023 рік		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 732 715	1 771 019	1 725 780		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 457 923	1 403 247	1 310 341		
Валовий прибуток	274 792	367 772	415 439		
Інші операційні доходи	15 053	11 739	11 621		
Адміністративні витрати	39 290	35 468	55 805		
Витрати на збут	119 536	169 386	114 519		
Інші операційні витрати	15 740	12 553	11 214		
Фінансовий результат від операційної діяльності	115 279			прибуток	162 104
прибуток	245 522			прибуток	
Інші фінансові доходи	19	9	1		
Інші доходи	5 994	3 712	117		
Фінансові витрати	19 932	16 161	22 660		
Інші витрати	1	1	404		
Фінансовий результат до оподаткування	101 359			149 663	222 576
Чистий фінансовий результат	82 975			прибуток	122 088
	182 440			прибуток	

" Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

У 2024 році спостерігається зростання доходу на 45 239 тис.грн (+2,7%).

У 2025 році відбулося незначне зниження на 38 304 тис.грн (-2,2%).

Загалом за три роки чистий дохід залишається відносно стабільним, коливання не є критичними.

" Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

У 2024 році спостерігається зростання собівартості на 92 906 тис.грн (+7,1%).

У 2025 році також, спостерігається зростання собівартості на 54 676 тис.грн (+3,9%).

Витрати мають сталу тенденцію до зростання. За два роки собівартість зросла на 147 582 тис.грн.

" Валовий прибуток:

У 2024 році валовий прибуток зменшився на 47 667 тис.грн (-11,5%).

У 2025 році валовий прибуток також зменшився на 92 980 тис.грн (-25,3%).

За два роки валовий прибуток скоротився на 140 647 тис.грн (-33,9%).

" Інші операційні доходи:

У 2024 році інші операційні доходи збільшились на 118 тис.грн (+1,0%).

У 2025 році інші операційні доходи збільшились на 3 314 тис.грн (+28,2%).

Частка цих доходів у загальній структурі є незначною, тому істотно на фінансовий результат вони не впливають.

" Адміністративні витрати:

У 2024 році спостерігається скорочення адміністративних витрат на 20 337 тис.грн (-36,4%).

У 2025 році спостерігається помірне зростання на 3 822 тис.грн (+10,8%).

Загалом у 2025 році рівень адміністративних витрат залишається нижчим, ніж у 2023 році, що можна оцінити позитивно.

" Витрати на збут:

У 2024 році витрати на збут зросли на 54 867 тис.грн (+47,9%).

У 2025 році відбулося їх скорочення майже до рівня 2023 року на 49 850 тис.грн (-29,4%).

" Інші операційні витрати:

У 2024 році інші операційні витрати збільшились на 1 339 тис.грн (+11,9%).

У 2025 році інші операційні витрати збільшились на 3 187 тис.грн (+25,4%).

" Фінансовий результат від операційної діяльності:

У 2024 році інші операційний прибуток зменшився на 83 418 тис.грн (-34,0%).

У 2025 році інші операційний прибуток зменшився на 46 825 тис.грн (-28,9%).

" Інші доходи:

У 2024 році інші доходи збільшились на 3 595 тис.грн.

У 2025 році інші доходи збільшились на 2 282 тис.грн.

Спостерігається суттєве зростання. Однак їх обсяг залишається незначним і не має істотного впливу на кінцевий результат.

" Фінансові витрати:

У 2024 році фінансові витрати скоротились на 6 499 тис.грн (-28,7%).

У 2025 році фінансові витрати збільшились на 3 771 тис.грн (+23,3%).

Коливання пов'язані з обслуговуванням кредитних зобов'язань.

" Фінансовий результат до оподаткування:

У 2024 році фінансовий результат до оподаткування зменшився на 72 913 тис.грн (-32,8%).

У 2025 році фінансовий результат до оподаткування зменшився на 48 304 тис.грн (-32,3%).

" Чистий фінансовий результат:

У 2024 році чистий фінансовий результат скоротився на 60 352 тис.грн (-33,1%).

У 2025 році чистий фінансовий результат зменшився на 39 113 тис.грн (-32,0%).

Дані річної фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2025 року, відповідають даним синтетичного обліку і існуючим нормативам бухгалтерського обліку.

Основні засоби Підприємства за 2024 рік представлені наступним чином:  
тис. грн.

Показник

Залишок на поч2024 року

Надійшли

за рік Інші зміни

+ Надійшло

- Вибуло Нараховано

Амортизації Зменшення корисності Залишок на кінець

2024 року

Первісна

вартість

Знос

Первісна

вартість

Знос

Первісна

вартість

Знос

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

Основні

засоби, всього 124629 62534 89322 -1046 -1046 13564 - 212905 75052

Орендована

земельна ділянка 6029 708 325 - - 208 - 6354 916

Будинки та споруди 34247 20876 6190 - - 1522 - 40437 22398

Машини і обладнання 59760 31873 70211 -1007 -1007 7926 - 128964 38792

Транспортні засоби 22961 8361 12236 - - 3593 - 35197 11954

Інструмент, інвентар 1595 705 360 -39 -39 315 - 1916 981

Інші основні засоби 37 11 - - - - - 37 11

Основні засоби Товариства за 2025 рік представлені наступним чином:  
тис. грн.

Показник

Залишок на поч2024 року

Надійшли

за рік Інші зміни

+ Надійшло

- Вибуло Нараховано

Амортизації Зменшення корисності Залишок на кінець

2025 року

Первісна

вартість Знос

Первісна

вартість Знос

Первісна

вартість Знос

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10

Основні

засоби, всього 212905 75052 47738 -4936 - 4761 21460 - 255707 91751

Орендована

земельна ділянка 6354 916 808 - - 194 - 7162 1110

Будинки та споруди 40437 22398 1269 36 36 1797 - 41742 24231

Машини і обладнання 128964 38792 42746 -4949 -4775 15151 - 166761 49168

Транспортні засоби 35197 11954 2725 -2 1 3966 - 37920 15921

Інструмент, інвентар 1916 981 190 -21 -23 352 - 2085 1310

Інші основні засоби 37 11 - - - - - 37 11

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які Товариство продовжує використовувати в господарській діяльності, на кінець 2025 року становить 3644 тис. грн. на кінець 2024 року - 2881 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом.

Товариство орендує земельну ділянку площею 57,232 кв.м. під існуючу виробничу базу за договором оренди землі від 11.08.2005р. з Черкаською міською радою. Термін договору оренди- до 05.07.2054 року. Компанія застосовує МСФЗ 16 "Оренда" до вказаного договору оренди землі та відповідно відображає активи з права користування засобів у складі основних засобів та зобов'язання з оренди у складі Інших довгострокових зобов'язань та Поточній кредиторській заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (в частині поточних платежів).

У березні 2024 року Товариство уклало кредитний договір з ПАТ "Укргазбанк" про відкриття невідновлюваної кредитної лінії до березня 2029 року для придбання виробничого обладнання.

Вартість оформлених у заставу основних засобів 190 734 тис. грн. згідно договорів застави до Генерального кредитного договору №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД.

У 2025р. на залишок кредитного ліміту Додаткового договору № 57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-НВКЛ2 від 21 березня 2024р. до Генерального кредитного договору № 57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21 березня 2024р. було придбане виробниче обладнання в кількості 7 одиниць, згідно наступного переліку:

Водогрійний котел-утилізатор теплової енергії вихлопних газів КТТ(в)-580 Ду 350

Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTR-PRO-2000-632

Станція фільтруюча ARAMIS FBS Lite

Стабілізатор напруги Елекс Герц У 16-3/80 v3.0

Кріогенний циліндр тип DPL-210-2.3 макс.робочий тиск 2,3 МПа,гідравлічний об'єм 210л. з контейнером для транспортування кріоциліндрів (210)  
Ресивер РВ 900.800 (16 бар)  
Стрічкопильний верстат PHOENIX+VHZ.

Частково сплачено кредитними коштами (а саме 7 661 583,63 грн.) за Гідравлічний кромкозгинальний прес з ЧПК TruBend 5170 S (B23) у комплекті, умови контракту на сьогодні не виконані в повному обсязі.

Придбане виробниче обладнання готове до використання за призначенням і не є кваліфікаційним активом в розумінні МСБУ 23, відсотки по кредиту відносяться до витрат періоду та не капіталізуються.

Товариство надає в оренду власний автотранспорт комерційним партнерам. Типові договори оренди укладаються на строк від 1 до 3 років. Оренда за цими договорами класифікована як операційна, оскільки Товариство зберігає за собою всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на ці активи.

Транспортні засоби, передані в операційну оренду, обліковуються у складі основних засобів:

Первісна вартість: 7 143 тис. грн.

Накопичений знос: 3 031 тис. грн.

Балансова вартість: 4 112 тис. грн.

Дохід від оренди

Протягом 2025 року Товариство отримувало дохід від надання транспортних засобів в операційну оренду.

тис. грн

У звіті про сукупний дохід: 2024 рік      2025 рік

Фіксований орендний дохід 1 070   1 239

Надходження від майбутніх орендних платежів, які Товариство очікує отримати після звітної дати складають 1 239 тис. грн.

Управління ризиками базових активів:

Товариство застосовує комплексний підхід до мінімізації ризиків базових активів (автотранспорту), поєднуючи заходи фізичного контролю та фінансового захисту. Зокрема, збереження залишкової вартості забезпечується через обов'язковий сервіс в авторизованих центрах, а фінансові ризики пошкодження чи втрати майна повністю передаються страховим компаніям через поліси КАСКО за рахунок орендодавця. Контроль за станом та цільовим використанням активів здійснюється шляхом проведення щорічних інвентаризацій.

Активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифікованої як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, придбання в результаті об'єднання бізнесу, збільшення або зменшення, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або відновлених в іншому сукупному доході станом на 31.12.2025р відсутні.

Станом на 31.12.2025р відсутні:

-договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів;

-компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані;

- прибуток або збитки, що стосуються створених об'єктів, які не є продукцією суб'єкта господарювання від звичайної діяльності.

Зміни в обліковій оцінці основних засобів, які впливають у поточному періоді або очікується, що впливатимуть у подальших періодах, відсутні.

Відповідно до вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів", станом на 31.12.2025 р. Товариство провело аналіз наявності ознак можливого зменшення корисності своїх необоротних активів. Керівництво Товариства проаналізувало зовнішні та внутрішні чинники ознак знецінення. За

результатами проведеного аналізу Керівництво дійшло висновку про відсутність суттєвих ознак знецінення необоротних активів станом на 31.12.2025 р.. У зв'язку з цим, розрахунок суми очікуваного відшкодування (тестування на знецінення) не проводився, оскільки балансова вартість активів станом на звітну дату по судженням управлінського персоналу не перевищує суму їхнього очікуваного відшкодування в ході звичайної господарської діяльності.

Нематеріальні активи Товариства за 2024 рік представлені наступним чином:  
тис. грн.

Показник

Залишок на початок

2024 року

Надійшли

за рік Інші зміни

+ Надійшло

- Вибуло

Нараховано

амортизації

за рік Залишок на кінець

2024 року

Первісна

вартість

Знос

Первісна

вартість

Знос

Первісна

вартість

Знос

1 2 3 4 5 6 7 8 9

Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення) 1405 469 - - - 468 1405

937

Нематеріальні активи Товариства за 2025 рік представлені наступним чином:  
тис. грн.

Показник

Залишок на початок

2025 року

Надійшли

за рік Інші зміни

+ Надійшло

- Вибуло

Нараховано

амортизації

за рік Залишок на кінець

2025року

Первісна

вартість

Знос

Первісна

вартість

Знос

Первісна

вартість

Знос

41 2 3 4 5 6 7 8 9

Інші нематеріальні активи

1405 937 - - - 468 1405 1405

Запаси  
тис. грн.

	2024 рік	2025 рік
Сировина і матеріали	29010	37290
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі	365967	243951
Паливо	947	1762
Тара і тарні матеріали	14	14
Будівельні матеріали	93	44
Запасні частини	8030	9185
Малоцінні та швидкозношувані предмети	659	640
Незавершене виробництво	70917	63591
Готова продукція	118157	249528
Товари	64311	
Разом	658105	606005

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вини придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті (продаж та інше вибуття) запасів оцінку проводити за методом ФІФО.

Суми запасів списаних у звітному періоді на витрати складають 1264240 тис.грн.

Запаси в звітному періоді в заставу не передавались.

Для визначення ознак знецінення (застарівання або неможливості відшкодування собівартості)

Товариство залучає спеціалізовану комісію, до складу якої входить технічний персонал. Комісія проводить фізичний огляд та оцінку технічного стану запасів. Резерв нараховується щодо запасів, які ідентифіковані як такі, що частково втратили свою первісну якість або ринкову затребуваність.

Протягом звітного періоду зміна резерву під знецінення запасів відбувалася наступним чином:

Показник	Сума (тис.грн.)
Залишок на 01.01.2025	321
Нараховано протягом року	12
Відновлення вартості	-
Залишок на 31.12.2025	333

Непоточна дебіторська заборгованість:

тис. грн.

	2024 рік	2025 рік
Безвідсоткова позика згідно договору №290823/1 від 29.08.2023	49	10

Торгівельна дебіторська заборгованість

тис. грн

	2024 рік	2025 рік
Торговельна дебіторська заборгованість	234618	121027
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	13	145
Інша дебіторська заборгованість	85	45042
Резерв очікуваних кредитних збитків	-522	-693
Разом	234194	165521

Інша поточна дебіторська заборгованість підприємства загальною сумою 45 042 тис. грн складається переважно з розрахунків за договорами комісії, що становлять 44 983 тис. грн. Ця частина заборгованості відображає фінансові взаємовідносини в межах посередницьких операцій, де основний обсяг коштів очікується від виконання умов комісійних угод. Решта суми у розмірі 59 тис. грн припадає на розрахунки з робітниками, що охоплює позики робітникам.

Керівництво регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності.

Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів. При оцінці достатності резерву збитків керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами.

Резерв під очікувані кредитні збитки створений з урахуванням історичних даних щодо списання безнадійної заборгованості за 2024-2025 роки та наявності на звітну дату простроченої заборгованості. З урахуванням коригування на військовий стан історичний коефіцієнт кредитних збитків складає на 31.12.2025р. 0,203% або 693 тис. грн.

На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона зазвичай погашається протягом 30-90 днів.

#### Передплати та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 року передплати та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники 31 грудня 2024р 31 грудня 2025р

Аванси постачальникам 81 526 167 772

Інші оборотні активи

Разом 81 526 167 772

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії.

Головною причиною зростання передоплат у 2025 році стало прагнення товариства зафіксувати ціни в умовах високих інфляційних очікувань та нестабільності курсу. Таким чином, передоплата перетворилася на основний інструмент фінансової стабілізації та захисту бюджету від непередбачуваного зростання витрат.

Поточні дебіторська та кредиторська заборгованість та зобов'язання по розрахунках з бюджетом представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники 31 грудня 2024 року 31 грудня 2025 року

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом - -

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т. ч. 38482 34666

Податок з доходів фізичних осіб 3389 4040

Податок на додану вартість 18668 21430

Податок на прибуток 15305 7807

Акцизний збір 155 231

Екологічний податок 14 18

Рентна плата за спеціальне використання води - -

Плата за землю - -

Військовий збір 944 1123

Інші податки 7 17

тис. грн.

#### Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців. Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні. Щодо яких Товариство на дату балансу оцінює наявність ознак, що свідчать про зменшення корисності. Товариство розміщує свої грошові кошти в українських банках з надійною репутацією.

Грошові кошти представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники На

31 грудня 2024 року На

31 грудня 2025 року

Готівка - -

Поточний рахунок у банку ( у національній валюті) 3938 20834

Депозитний рахунок ( у національній валюті) - -

Поточний рахунок у банку (в іноземній валюті) 15585 -

Інші рахунки в банках (рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ) - -

Резерв під збитки щодо Грошових коштів -2 -2

Разом 19521 20832

Довгострокові зобов'язання, відображені в балансі за їх теперішньою вартістю.

тис. грн

31.12.2024р.

31.12.2025р.

Довгострокові кредити банків 52248 34643

Довгострокова заборгованість, в тому числі:

-заборгованість за позиками;

-орендні зобов'язання щодо прав користування земельними ділянками 84870

78537

6333 94538

87489

7049

Поточна кредиторська заборгованість за непоточними зобов'язаннями 20 15422

Всього 222008 239141

Довгострокові кредити банків

№ п/п	Найменування кредитора	Вид зобов'язання	№ та дата договору=	Ліміт кредитування, грн.
дата виникнення зобов'язання	Сума зобов'язання/	Валюта зобов'язання	Заборгованість	

за основним зобов'язанням на 01.01.26, грн.

за процентами = Нарахованим процентам на 01.01.26

Дата погашення кредитного ліміту	Наявність забезпечення	Процентна ставка	Дата погашення	тіла кредиту+%%)/
----------------------------------	------------------------	------------------	----------------	-------------------

1	АБ "УКРГАЗБАНК" невідновлювальна кредитна лінія	№57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-НВКЛ1	від 21.03.2024р.	10000000,00 грн	7222210,00	56435,09	9,00%	20.03.2029	нерухоме та рухоме майно
---	---	------------------------------	------------------	-----------------	------------	----------	-------	------------	--------------------------

2	АБ "УКРГАЗБАНК" невідновлювальна кредитна лінія	№57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-НВКЛ2	від 21.03.2024р.	40000000,00 грн	28888885,00	294215,40	11,73%	20.03.2029	нерухоме та рухоме майно
---	---	------------------------------	------------------	-----------------	-------------	-----------	--------	------------	--------------------------

3	АБ "УКРГАЗБАНК" невідновлювальна кредитна лінія	№57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-НВКЛ3	від 06.06.2024р.	20000000,00 грн	13928569,00	141853,84	11,73%	20.03.2029	Нерухоме та рухоме майно
---	---	------------------------------	------------------	-----------------	-------------	-----------	--------	------------	--------------------------

ВСЬОГО: 70000000,00 грн 50039664,00 492504,33

Довгострокова заборгованість включає заборгованість з договорами надання коштів у позику та кредити банків. Позика надана на умовах фінансового кредиту, в розмірі 52800 тис. грн. Термін погашення заборгованості передбачено в лютому-березні 2027 року. Відсоткова ставка за договорами позик складала у 2025 році 17% Нараховано відсотки у 2025р. в сумі 8951 тис. грн, погашення у звітному періоді не здійснювалося. Станом на 31.12.2025р. заборгованість за відсотками складає 34689

тис. грн. Нараховані відсотки відображені в балансі за статтею "Інші довгострокові зобов'язання" (рядок 1515).

Товариство створює поточне забезпечення на оплату відпусток персоналу.

тис. грн.

Показники	На	На
31 грудня 2024 року	На	
31 грудня 2025 року		
Залишок на початок року	14388	15484
Нараховано (створено)	14971	18415
Використано	13875	16426
Залишок на кінець року	15484	17473

Товариство створило поточне забезпечення під гарантійні ремонти,

Показники На

Показники	На	На
31 грудня 2024 року	На	
31 грудня 2025 року		
Залишок на початок року	207	567
Нараховано (створено)	567	976
Використано	207	567
Залишок на кінець року	567	976

Товариство надає гарантію на реалізовані транспортні засоби терміном на 2 роки або 100 тис. км пробігу. Забезпечення розраховується як відсоток від виручки від реалізації, який переглядається щорічно на основі фактичного досвіду ремонтів. Очікується, що більша частина витрат буде понесена протягом наступного звітного року, проте остаточна сума залежить від інтенсивності експлуатації техніки. Зростання суми забезпечення у 2025 році обумовлено суттєвим збільшенням обсягів продажу та зростанням вартості оригінальних запасних частин.

Торговельна кредиторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2024 року	31.12.2025 року
Заборгованість поставальникам за сировину, матеріали, послуги	461017	366185

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

-торгова кредиторська заборгованість є безвідсотковою і, як правило, погашається протягом 60-денного терміну.

#### ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

тис. грн

Кредиторська заборгованість	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Поточна кредиторська заборгованість за непоточними зобов'язаннями	20	15422
Передплати отримані	2345	0
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	38482	34666
Кредиторська заборгованість по страхуванню	3527	4188
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	14432	17222
Поточні забезпечення, в тому числі:	16051	18449
забезпечення на оплату відпусток	15484	17473
забезпечення на виплату премій	-	-
забезпечення під судові позови	-	-
Забезпечення інші	567	976
Інші поточні зобов'язання	7183	571

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

о інша кредиторська заборгованість є безвідсотковою та погашається в середньому за шість місяців;

о відсотки, як правило, виплачуються щокварталу протягом усього фінансового року.

Поточна кредиторська заборгованість за непоточними зобов'язаннями у розмірі 15 422 тис. грн складається з двох частин: 15 397 тис. грн - це нараховані відсотки за довгостроковими банківськими кредитами, термін сплати яких настає протягом року, та 25 тис. грн - поточна частка довгострокового зобов'язання з оренди (лізингу) за право користування земельною ділянкою. Обидва показники відображають частину боргів за довгостроковими контрактами, що підлягає погашенню у найближчі 12 місяців, і сукупно розкриваються у рядку 1610 Балансу (Форма №1).

Виплати персоналу

Станом на 31.12.2025 року чисельність працівників АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" становила 400 осіб. Керівництво Товариства разом із профспілковим комітетом забезпечує виконання умов Колективного договору АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", щодо оплати праці, своєчасної виплати заробітної плати. Фонд оплати праці у 2025 році в Товаристві збільшився порівняно з 2024 роком на 30413,2 тис. грн. і склав 160432,4 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Рух грошових коштів, який відображає грошові потоки протягом звітного періоду, обліковується згідно розподілу діяльності підприємства на операційну, інвестиційну та фінансову з використанням прямого методу.

Інші надходження рядок 3095: 271441 тис. грн. в т.ч.:

Надходження валюти від покупки за гривні - 267779 тис. грн

Надходження валюти від покупки за валюту - 3429 тис. грн

Надходження від повернення відрядних, зарплати - 189 тис. грн

Компенсація витрат за страхування вантажу - 44 тис. грн

Інші витрачання рядок 3190: 276187 тис. грн. в т.ч.:

Витрачання гривні на покупку валюти - 268924 тис. грн.

Витрачання валюти на покупку валюти - 3492 тис. грн.

Витрачання на командировочні витрати - 980 тис. грн.

Витрачання на резерв під збитки грош.коштів 0 тис. грн.

Витрачання на послуги банків - 2233 тис. грн.

Витрачання на виплату аліментів - 558 тис. грн.

Державні гранти

Товариство обліковує державні гранти, пов'язані з активами, як відстрочений дохід (доходи майбутніх періодів). Грант визнається в прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисного використання активу шляхом включення до інших доходів.

У 2025 році Товариство отримало безоплатно виробниче обладнання Лазерно-технологічний комплекс Agamis LTS-85 у межах програми міжнародної технічної допомоги "Програма USAID "Конкурентоспроможна економіка України"

" Первісна справедлива вартість отриманого активу: 3 960 тис. грн.

" Сума, визнана доходом у звітному періоді (пропорційно амортизації): 328 тис. грн.

" Залишок відстроченого доходу на 31.12.2025: 3 632 тис. грн.

На звітну дату Товариство виконало всі умови, пов'язані з отриманням даної допомоги. Непередбачених подій, які могли б призвести до повернення гранту, не виявлено.

Прибуток на акцію

Базовий прибуток на одну просту акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку, що належить акціонерам - власникам простих акцій Товариства, на середньозважену кількість простих акцій в обігу протягом року.

Товариство не має потенційних простих акцій з розводнювальним ефектом, тому розводнений (скоригований) прибуток на акцію дорівнює базовому прибутку на акцію.

Показники, що використовувалися для розрахунку:

Показник 31.12.2024 31.12.2025

Чистий прибуток, що належить акціонерам р.2350 Форми 2 (тис. грн.) 122 080 82 975

Середньозважена кількість простих акцій (шт.)

Базовий прибуток на одну просту акцію (грн.) 81 482 250

1,50 81 482 250

1,02

Скоригований прибуток на одну просту акцію (грн) 1,50 1,02

#### 4 ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Товариство діє відповідно до норм національного та міжнародного законодавства щодо захисту навколишнього середовища. У 2025 році Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія" був проведений періодичний аудит системи вимірювань з метою підтвердження вимірювальних можливостей випробувального підрозділу відділу технічного контролю.

У лютому 2025 року на підприємстві проведено першу щорічну перевірку відповідності системи екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001 та у листопаді проведено другу щорічну перевірку відповідності системи менеджменту якості міжнародному стандарту ISO 9001 міжнародною сертифікаційною організацією "QSCert".

У березні 2025 року на заводі проведено першу щорічну перевірку відповідності системи менеджменту якості вимогам Державного стандарту ДСТУ ISO 9001 органом з сертифікації систем управління Черкаської філії ДП "Полтавастандартметрологія".

Питання якості систематично обговорюються на заводських і цехових "Днях якості" та на щоденних оперативних нарадах у виробництві. Це сприяє: зменшенню втрат енергії; стандартизації процесів; постійному вдосконаленню виробництва.

Все обладнання сертифіковане і відповідає нормам екологічної безпеки. IT-рішення та енерго-ефективні технології, які впроваджені в офісі компанії, дозволяють зменшувати споживання ресурсів і вплив діяльності людини на навколишнє середовище. В Товаристві діє система автоматизованого документообігу. Більшість документів створюються і зберігаються виключно в електронному вигляді. Підприємство надає можливості бізнес-клієнтам вирішувати питання віддалено, наприклад підписання документів з використанням електронного цифрового підпису.

Для підтримки екологічної безпеки підприємства за звітний період було витрачено 1 млн. 53 тис.грн, а саме:

- проведено сертифікаційний аудит системи екологічного менеджменту згідно міжнародного екологічного стандарту ISO 14001:2015, про що отримано сертифікати відповідності, сума витрат становила 130,00 тис.грн.;
- на наступні 10 років підприємством отримано новий Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами згідно вимог ст. 11 Закону України "Про охорону атмосферного повітря", на що було витрачено 308,2 тис.грн.;
- утилізація всіх видів відходів, в т.ч. і небезпечних складала 425,0 тис. грн.;
- щорічний лабораторний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарних джерел відповідно до вимог Дозволу на викиди 157,6 тис. грн.;
- перевірка пилогазоочисного устаткування на ефективність його роботи відповідно до вимог Дозволу на викиди 32,5 тис. грн.;

Ризики ідентифіковані з урахуванням умов функціонування товариства та враховуючи те, що при нормальних умовах функціонування, вплив на навколишнє середовище здійснюється в рамках дозволених викидів і скидів.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства: на думку емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. Діяльність підприємства не є шкідливою до навколишнього середовища. Підприємство вимагає постійного ремонту. Всі недоліки, які виявляються в ході перевірок проведених заводськими комісіями та державними контролюючими органами, своєчасно усувалися.

#### Управління відходами

Керівництво підприємства усвідомлює екологічну небезпеку відходів для здоров'я населення і довкілля в цілому, які утворюються у ході експлуатації автомобільного парку, списання комп'ютерної техніки,

люмінесцентних ламп, тощо. Тому щороку Компанія передає на утилізацію спеціалізованим підприємствам відходи (гуму, пластик, акумулятори, елементи живлення, люмінесцентні лампи, папір тощо) для переробки та повторного використання.

У структурних підрозділах АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за звітний період всього утворилося 218,414 т промислових небезпечних та твердих побутових відходів, які передано для їх подальшої утилізації іншим суб'єктам господарювання, що мають відповідні ліцензії.

**Енергоефективність**

Товариство розпочала у 2018 році технічне переоснащення робочих місць співробітників шляхом заміни застарілої (більше п'яти років) комп'ютерної техніки та заміни всієї комп'ютерної техніки, яка не відповідає сучасним характеристикам, та технічним параметрам щодо енергозбереження та енергоефективності.

На підприємстві впроваджуються заходи, що прямо або опосередковано впливають на зменшення енергоспоживання:

- " Модернізація обладнання (впровадження верстатів з ЧПК, нових виробничих ліній)
- " Реконструкція виробництва (нові фарбувальні та технологічні дільниці)
- " Оптимізація виробничих процесів (підвищення продуктивності та зменшення втрат ресурсів)

Це дозволяє:

- " зменшити витрати електроенергії;
- " скоротити тривалість виробничого циклу;
- " підвищити коефіцієнт використання обладнання.

Важливий показник - енергоефективність самих транспортних засобів:

- " відповідність екологічним стандартам Євро-5 і вище
- " використання сучасних двигунів (менше споживання палива)
- " удосконалені системи: опалення, кондиціонування, гальмування (ABS, ASR)

Це забезпечує: зниження витрат пального; зменшення викидів ; підвищення економічності експлуатації.

В зв'язку з сьогоденною ситуацією з забезпеченням підприємства електроенергією, що склалася в результаті військової агресії російської федерації проти України на підприємстві продовжились роботи по монтажу та введенню в експлуатацію когенераційної газопоршневої установки Jenbacher JGC-320GS-N.L.

В кінці листопада 2025 року підрядною організацією були завершені основні роботи по монтажу електрообладнання трансформаторних підстанцій, що дозволило постачальнику когенераційної установки виконати пуско-налагоджувальні роботи. Експлуатація установки з початку грудня 2025 року в режимі пусконалагодження дозволила підприємству безперебійно працювати в автономному режимі забезпечення обладнання електроживленням в умовах коли живлення від зовнішньої електромережі складало лише по 4,5 - 6 годин на добу.

Станом на сьогодні завершено останній етап електромонтажних робіт, що дозволяє використовувати когенераційну установку на повну потужність - не лише для забезпечення власних потреб підприємства в електроенергії а і віддавати в загальну мережу певну кількість потужності , яка залишається невикористаною для живлення власного обладнання.

Згідно з дослідженнями діяльності підприємства: проводиться аналіз витрат і ефективності використання ресурсів; оцінюється ефективність основних фондів; впроваджуються інвестиційні заходи для підвищення ефективності, що дозволяє виявляти резерви економії енергії; оптимізувати структуру витрат; підвищувати рентабельність.

## 5 СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Середньоспискова чисельність працівників підприємства за 2025 рік склала 374 осіб, що на 8,82 % нижче за 2024 рік (407 осіб), що на 0,27% вище рівня 2023 року (406 осіб).

Витрати на заробітну плату штатних працівників у 2025 році склало 160432,4 тис грн , що на 18,96 % більше ніж в 2024 році (130019 тис.грн.), що на 9,69 % більше ніж у 2023 році (117 422 тис.грн.).

Середньомісячна заробітна плата працівників підприємства у 2025 році склала 35 747 грн, що вище на 25,52% ніж у 2024 році (26621 грн.), що на 9,51% вище рівня 2023 року (24101 грн.)

У 2024 році заробітна плата залишалася на рівні попереднього року. Це було пов'язано з економічною ситуацією в країні та відсутністю законодавчих змін щодо підвищення мінімальної заробітної плати.

У березні 2025 році заробітна плата на підприємстві була підвищена на 20%. Це рішення було

обумовлено зростанням вартості життя, інфляційними процесами та необхідністю підтримки конкурентоспроможності на ринку праці в місті Черкаси. Підвищення заробітної плати відповідало змінам мінімальної заробітної плати, гарантованої Державою, та сприяло утриманню кваліфікованих працівників.

Керівництво Товариства разом із радою Трудового колективу забезпечує виконання умов Колективного договору АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АТОБУС", щодо оплати праці, своєчасної виплати заробітної плати. У 2025 році інфляційне середовище продовжувало впливати на витрати підприємств, зокрема на фонд оплати праці та собівартість продукції. Фонд оплати праці у 2025 році в Товаристві збільшився порівняно з 2024 роком на 30413,2 тис. грн. і склав 160432,4 тис. грн.

На протязі 2022-2025рр. було мобілізовано 43 чоловіків. На протязі 2022-2024рр. виїхали за кордон 5 жінок та 8 чоловіків. А це кваліфіковані кадри, яких зараз бракує нашому підприємству, що має більш негативний вплив, ніж брак енергоносіїв та високі ціни на них, пережиті блекаути тощо. В той же час АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було працевлаштовано на протязі 2022-2025рр. 16 осіб з окупованих територій нашої країни.

Протягом 2025 року на підприємстві проводились комплексні заходи по організації здорових та безпечних умов праці. Був продовжений на 5 років термін дії Дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки. В зв'язку з введенням в експлуатацію нових лазерних комплексів та верстатів з ЧПЗ внесені необхідні зміни в Декларацію відповідності матеріально - технічної бази підприємства вимогам з охорони праці та погоджені Управлінням Держпраці.

Підприємством також була отримана нова Ліцензія на право використання пального, на що витрачено 0,7 тис. грн. (щорічно).

Для підтримання безпечних умов праці, збереження здоров'я та життя працівників на засоби ідивідуального захисту підприємством витрачено 2 млн.47 тис.грн. На спеціальний одяг, взуття та безкоштовну видачу молока витрачено 1млн.38тис.грн.

Згідно вимог Закону України "Про охорону праці" проводилося навчання та перевірка знань робітників, посадових та відповідальних осіб, спеціальне навчання та перевірка знань з питань охорони праці, на що було витрачено 68,00 тис.грн.

Професійними навчальними закладами було проведено навчання робітників за професіями на суму 18,00 тис.грн.

За звітний період не було жодного нещасного випадку пов'язаного з виробництвом на нашому підприємстві.

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" - найбільше у місті працююче Підприємство, яке є лідером у виробництві автобусів та вантажних автомобілів в Україні, з високим рівнем корпоративної та соціальної відповідальності, знаними традиціями та більш ніж 55-річною історією становлення та розвитку, яке завжди працювало і працює тільки в правовому полі, додержуючись усіх вимог діючого трудового законодавства України і тому є привабливим для всіх членів теперішнього трудового колективу та потенційних працівників з точки зору повної соціальної захищеності персоналу, додержання всіх норм КЗпП України, високого рівня охорони праці та заробітної плати, поваги до прав людини, гарантованих Конституцією держави.

## 6 РИЗИКИ

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризику справедливої вартості процентної ставки та цінний ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

### Вразливість до цінових ризиків

Товариство має високу вразливість до цінових ризиків, оскільки: значна частка витрат залежить від ринкових цін; підприємство використовує імпортні комплектуючі; попит є чутливим до ціни

продукції.

Водночас підприємство має потенціал зниження ризиків через модернізацію, локалізацію та інвестиції.

#### Вразливість до ризику грошових потоків

В Товаристві спостерігається наявність середньо-високого рівня вразливості до ризику грошових потоків. Однією з головних причин є нерівномірність надходження коштів, яка обумовлена залежністю підприємства від великих замовлень, переважно з боку державних і муніципальних органів. Такі контракти характеризуються значними обсягами, але водночас супроводжуються затримками платежів, що негативно впливає на стабільність грошових надходжень.

Суттєвим фактором ризику є також наявність значної дебіторської заборгованості. Підприємство часто реалізує продукцію з відстрочкою платежу, що призводить до тимчасового вилучення коштів з обігу. У результаті фактичні грошові потоки можуть істотно відрізнитися від показників прибутковості, що ускладнює підтримання належного рівня ліквідності.

Крім того, діяльність підприємства супроводжується зростанням витрат, зокрема матеріальних, енергетичних та трудових. Це формує додатковий тиск на операційний грошовий потік і підвищує ймовірність виникнення касових розривів. Значні інвестиції у модернізацію виробництва та розробку нових моделей автобусів також зумовлюють значні одноразові відтоки грошових коштів, що впливає на фінансову рівновагу підприємства у короткостроковому періоді.

Додатковим чинником є зростання кредиторської заборгованості та фінансових зобов'язань.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик змін процентних ставок, на який наражається Товариство, пов'язаний з банківськими кредитами. Товариство має кредит залучений за фіксованою процентною ставкою.

#### Вразливість до валютного ризику

Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США, Євро, японська єна.

Продажі товарів здійснюються на ринках України. Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют.

Валютний ризик АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" полягає у можливих фінансових втратах, пов'язаних зі зміною валютних курсів, що впливають на вартість експортних та імпорتنих операцій, а також на грошові зобов'язання в іноземній валюті.

Станом на 31.12.2025 року підприємство має помірну вразливість до валютного ризику. Основні фактори впливу:

Імпортні закупівлі. Частина матеріалів, комплектуючих та обладнання для виробництва автобусів закуповується за валюту, що робить витрати підприємства чутливими до коливань курсу гривні.

Експорт продукції. Прибутки від продажу автобусів на міжнародних ринках формуються у валюті, тому зміна курсу гривні може як збільшити, так і зменшити доходи підприємства.

Фінансові зобов'язання в іноземній валюті. Якщо підприємство залучає кредити або гарантії у валюті, зміни курсу впливають на вартість обслуговування боргу.

Внутрішні фінансові операції. Коливання валютного курсу також впливають на внутрішні фінансові потоки, формуючи додаткову нестабільність ліквідності.

Отже, станом на кінець 2025 року вразливість АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" до валютного ризику є помірною, що потребує постійного моніторингу курсових коливань і планування валютних потоків для збереження фінансової стійкості підприємства.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ( надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

Валюта	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року
долар США(1)	42,039	42,3878
Євро (1)	43,9266	49,8565
японська єна (10)	2,6685	2,7180

Торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Втрати від курсових різниць за 2025 рік становили 7260 тис. грн, відповідно за 2024 рік 3749 тис. грн. Доходи від курсових різниць за 2025 рік становили 7982 тис. грн, а за 2024 рік 5509 тис. грн. В умовах воєнного часу немає можливості передбачити зміну курсу валют та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

#### Вразливість до кредитного ризику

Кредитний ризик є важливою складовою фінансових ризиків підприємства та відображає ймовірність фінансових втрат унаслідок невиконання контрагентами своїх зобов'язань. Для АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" цей ризик проявляється як у взаємовідносинах із покупцями (дебіторами), так і в контексті взаємодії з фінансовими установами. Як правило, Підприємство не вимагає забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з надійною кредитною історією і статистикою оплати.

Станом на 31.12.2025 року вразливість підприємства до кредитного ризику оцінюється як середня з тенденцією до підвищення, що обумовлено низкою внутрішніх і зовнішніх факторів.

Передусім, значний вплив має наявність дебіторської заборгованості, яка формується внаслідок реалізації продукції з відстрочкою платежу. Основними контрагентами підприємства є органи місцевого самоврядування та транспортні підприємства, фінансування яких часто залежить від бюджетних ресурсів. Це зумовлює ризик несвоєчасного надходження коштів або часткового невиконання зобов'язань, особливо в умовах економічної нестабільності.

Другим важливим аспектом є концентрація кредитного ризику. Оскільки підприємство працює з обмеженим колом великих замовників, виникає залежність від платоспроможності окремих контрагентів. У разі фінансових труднощів одного або кількох ключових клієнтів підприємство може зазнати суттєвих втрат.

Крім того, на рівень кредитного ризику впливає загальна економічна ситуація, яка характеризується інфляційними процесами, нестабільністю валютного курсу та обмеженістю бюджетного фінансування. Це підвищує ймовірність погіршення платіжної дисципліни контрагентів.

Також взаємодії підприємства з банківськими установами має важливий вплив. Зростання обсягу зобов'язань і можливе залучення кредитних ресурсів підвищують ризик фінансового навантаження, особливо в умовах зміни процентних ставок. У разі погіршення фінансових результатів підприємство може зіткнутися з труднощами в обслуговуванні боргу.

Водночас підприємство частково знижує рівень кредитного ризику завдяки наявності досвіду роботи з надійними контрагентами, контролю за станом розрахунків та поступовому вдосконаленню системи управління фінансовими ризиками.

Основними проявами кредитного ризику на підприємстві є зростання простроченої дебіторської заборгованості, погіршення ліквідності, а також необхідність формування резервів сумнівних боргів.

З метою мінімізації кредитного ризику АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" доцільно впроваджувати такі заходи: диверсифікацію клієнтської бази, встановлення кредитних лімітів для контрагентів, посилення контролю за дебіторською заборгованістю, використання попередньої оплати або банківських гарантій, а також регулярний моніторинг платоспроможності клієнтів.

Отже, станом на 31.12.2025 року вразливість АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" до кредитного ризику є помірною, однак має тенденцію до зростання через високу частку продажів із відстрочкою платежу, концентрацію клієнтської бази та вплив макроекономічних факторів. Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів. З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю.

Максимальна величина кредитного ризику обмежена сумою фінансових активів в балансі.

Для розрахунку резерву під збитки Товариство використало ймовірність дефолту на рівні 0,01%, що базується на аналізі публічних рейтингів та поточного фінансового стану контрагента. Сума сформованого резерву під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами станом на 31.12.2025 р.

становить 2 тис. грн та визнана несуттєвою для цілей окремого представлення у звітності, проте включена до загального показника збитків від знецінення фінансових активів.

#### Ризик ліквідності

Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок отримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, яку Товариство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості та реалізації інших активів.

Отже ризик ліквідності на підприємстві оцінюється як середній або підвищений і потребує постійного контролю та ефективного управління грошовими потоками.

- Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) відображає взаємозв'язок між розміром поточних активів поточними зобов'язаннями, показує здатність підприємства погашати поточні (короткострокові, до одного року) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності На 31.12.2025р. На 31.12.2024р. На 31.12.2023р.

Нормативне значення >1-2; ?; 2,1 1,8 2,07

Аналіз коефіцієнта поточної ліквідності за 2023-2025 роки свідчить про збереження підприємством достатнього рівня покриття поточних зобов'язань оборотними активами.

У 2024 році показник знизився з 2,07 до 1,80 (-13%), що відображає відносне скорочення обсягу оборотних активів або зміну структури поточних зобов'язань у зазначеному періоді.

У 2025 році коефіцієнт зріс до 2,10 (+16,7%), що свідчить про відновлення співвідношення між оборотними активами та поточними зобов'язаннями.

Станом на кінець 2025 року значення коефіцієнта в межах нормативного значення та вказує на достатній рівень платоспроможності підприємства у короткостроковій перспективі.

- Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, і показує здатність підприємства погасити поточні зобов'язання під час виникнення критичної ситуації.

Коефіцієнт швидкої ліквідності На 31.12.2025р. На 31.12.2024р. На 31.12.2023р.

Нормативне значення >0,6-1; ?; (але не більше 2) 0,78 0,62 1,02

Аналіз коефіцієнта швидкої ліквідності за 2023-2025 роки свідчить про його зниження у 2024 році на (-39,2%) порівняно з 2023 роком. У 2025 році показник зріс на (+25,8%) порівняно з 2024 роком і становить 0,78, що відображає часткове відновлення рівня покриття поточних зобов'язань найбільш ліквідними активами. У порівнянні з 2023 роком значення коефіцієнта у 2025 році залишається нижчим на (-23,5%), що пов'язано зі зміною структури оборотних активів та співвідношення ліквідних коштів і поточних зобов'язань.

Станом на кінець 2025 року значення коефіцієнта в межах нормативного значення та вказує на достатній, хоча і зниженого рівня порівняно з 2023 роком, обсяг ліквідних активів для покриття поточних зобов'язань без урахування запасів.

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності (коефіцієнт термінової ліквідності) відображає відношення високоліквідних поточних активів до короткострокових зобов'язань, і відображає здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності На 31.12.2025р. На 31.12.2024р. На 31.12.2023р.

Нормативне значення >0,2-0,6; ?; 0,05 0,04 0,06

Аналіз коефіцієнта абсолютної ліквідності за 2023-2025 роки свідчить про його зниження у 2024 році (-33,3%) порівняно з 2023 роком. У 2025 році показник зріс (+25,0%) порівняно з 2024 роком, що свідчить про часткове відновлення рівня грошових коштів та їх еквівалентів у структурі оборотних активів. Водночас у порівнянні з 2023 роком коефіцієнт у 2025 році залишається нижчим на (-16,7%).

З урахуванням нормативного значення коефіцієнта абсолютної ліквідності, фактичні показники за

аналізований період є нижчими за рекомендований рівень, що свідчить про обмежений обсяг високоліквідних активів для негайного покриття поточних зобов'язань.

Під час військових дій в Україні ризик ліквідності Товариства збільшився в результаті зменшення залишку грошових коштів та збільшення поточних зобов'язань та забезпечень.

#### Процентний ризик

Процентний ризик АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" полягає у можливих фінансових втратах унаслідок зміни ринкових процентних ставок, що впливають на вартість залучених кредитних ресурсів.

Станом на 31.12.2025 року підприємство має помірну вразливість до процентного ризику, що зумовлено наявністю зобов'язань і потенційною залежністю від банківського фінансування. У разі зростання процентних ставок збільшуються витрати на обслуговування боргу, що негативно впливає на прибутковість і грошові потоки підприємства.

Водночас обмежений обсяг довгострокових кредитів та можливість контролю структури фінансування частково знижують рівень цього ризику.

Отже, процентний ризик є контрольованим, однак потребує моніторингу в умовах нестабільності фінансового ринку.

#### Ризик управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення збереження капіталу та безперервної діяльності Товариства в майбутньому, забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основне джерело формування капіталу. Ризик управління капіталом Товариства є помірним і потребує постійного контролю з метою підтримання фінансової стійкості та забезпечення стабільного розвитку підприємства. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Структура власного капіталу розкрита у Примітці 23.

Ризик фізичного пошкодження чи втрати активів

рф 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

#### Безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свої операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, управлінський персонал Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство. Передумови для порушення безперервності діяльності відсутні, однак підприємство функціонує в умовах підвищеної економічної невизначеності. На його діяльність впливають такі фактори, як нестабільність грошових потоків, зростання витрат, залежність від зовнішнього фінансування та коливання попиту.

Водночас підприємство зберігає виробничий потенціал, здійснює господарську діяльність, отримує доходи та має можливість виконувати свої зобов'язання, що свідчить про дотримання принципу безперервності діяльності.

Отже, станом на кінець 2025 року діяльність АТ "Черкаський автобус" є безперервною, хоча потребує постійного контролю фінансового стану та управління ризиками.

## 7 ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ У СФЕРІ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ІННОВАЦІЙ

Товариство чітко дотримується екологічних норм встановлених законодавством, постійно інвестує кошти в інноваційні проекти як у сфері виробництва, так і у сфері розвитку та охорони навколишнього середовища регіону.

У 2025 роках АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" успішно реалізувало програму реконструкції та

технічного переоснащення виробничих потужностей. Завдяки залученим кредитним коштам було проведено оновлення обладнання, що дозволило підвищити продуктивність і розширити виробничі можливості. У 2025 році підприємство продовжувало оновлення виробничих потужностей, оскільки закупівля всього необхідного обладнання ще не завершена. Подальша реалізація програми дозволить покращити технологічні процеси, підвищити ефективність виробництва та забезпечити відповідність сучасним стандартам якості.

Зокрема, було проведено технічне переоснащення діючих потужностей, що включало заміну фізично зношеного та морально застарілого обладнання на сучасне, більш продуктивне та енергоефективне. Це сприяло збільшенню обсягів виробництва автобусів і транспортних автомобілів, а також покращенню якості продукції.

Окрему увагу приділено заготівельно-механічному цеху, де виготовляються деталі з трубної заготовки, а також круглого сортового прокату. Повний цикл виготовлення деталей автобуса на механічній дільниці включає в себе фрезерувальні, токарні та свердлувальні операції з використанням сортового прокату, корпусних вузлів та литва. Впровадження нового обладнання дозволило оптимізувати виробничі процеси, скоротити витрати та підвищити ефективність виробництва. Результатом модернізації стало:

" Збільшення виробничих потужностей та можливість виготовлення більшої кількості автобусів і комплектуючих.

" Оптимізація технологічного процесу, що забезпечує високу якість деталей і зменшення витрат матеріалів.

" Зміцнення позицій підприємства на ринку, що підтверджується лідерством за обсягами виробництва серед українських виробників автобусів у 2024-2025 роках.

Перелік обладнання, придбаного в межах оновлення виробничих потужностей, наведено в Таблиці 1.

№	Найменування обладнання	Кіл-ть, од.
1	Напівавтоматична машина для опресування клем УН-2.0Т	1
2	Електровізок DIMEX EP 20 3	
3	Токарний верстат з ЧПК моделі LEO 1600	1
4	Токарний верстат з ЧПК моделі LEO 1600	1
5	Вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі DNM 4500	1
6	Вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі DNM 4500	1
7	Верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA зі стандартним обладнанням	1
8	Верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA зі стандартним обладнанням	2
9	Свердильний верстат по металу W25/400V	4
10	Теплообмінник 200кВт в утепленому корпусі	12
11	Конденсаторна установка із автоматичним регулюванням КУ з АРМ-04-6,5-500-У3	1
12	1)GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 (Компресор)	
	2)GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 50 (Компресор)	1
13	Компресор G15FF P 13 400/50	1
14	1)Лазерний комплекс розкрою AFX-Base-400-1530LD	
	2)Система завантаження листового металу ARAMIS ProLoader	
	3)Фільтраційна система ARAMIS FBS	1
15	Компресор G15FF P 13 400/50	1
16	1)Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTR-PRO-2000-632	
	2)Станція фільтруюча ARAMIS FBS Lite	1
17	Кріогенний циліндр DPL 450-210-2.3 №DP210H-2020-25-01	1
18	Стабілізатор напруги Елекс Герц У 16-3/80	1
19	Водогрійний котел-утилізатор теплової енергії вихлопних газів КТТ(в)-580 Ду 350	1

- 20 Когенераційна газопоршнева установка Jenbacher JMC 320 GS-N.L (електрогенераторна установка з поршн. двигуном прац. на газу) 1
- 21 Гідравлічний кромкозгинальний прес з ЧПК TruBend 5170 S (B23) у комплекті 1
- 22 Стрічкопильний верстат PHOENIX+VHZ 1
- 23 Кріогенний циліндр тип DPL-210-2.3. макс. робочий тиск 2,3 МПа, гідравлічний об'єм 210 л, з контейнером для транспортування кріоциліндрів (210) 1
- 24 Ресивер РВ 900.800 (16 бар) 1
- 25 Стабілізатора напруги Елекс ГЕРЦ У 16-3/80 V3.0 1
- 26 Навантажувач дизельний Still RCD-50 1

Наприклад, використання комплексу лазерного розкрою листового матеріалу дає можливість об'єднання операцій: "Заготівельна" (порізка на ножицях), "Свердлувальна", "Фрезерувальна", "Слюсарна" (розмітка, запилювання кутів та інше) в одну операцію по виготовленню готової деталі. Наявність Токарних верстатів з ЧПК LEO 1600 та Фрезерних верстатів з ЧПК моделі DNM 4500 дає можливість зменшити витрати на налагоджування (встановлення упорів розміру гнуття, виставлення кута гнуття, виставлення ходу повзуна преса). Як результат - збільшення обсягів виробництва готової продукції та покращення споживчих якостей готових виробів.

Технічне переозброєння діючих потужностей передбачає розширення та модернізацію виробництва готової продукції на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", що дозволить створити на підприємстві потужності по повномасштабному виробництву до 500 автобусів та до 300 вантажних автомобілів на рік.

Основою розвитку виробництва є впровадження нових сучасних технологій та обладнання. Також, розглядалися питання щодо розширення і зміни модельного ряду продукції, що випускається з урахуванням тенденцій в автомобільному ринку. Так, наприклад:

" В 2021 році розроблявся автобус А092G6 (клас І, CNG, євро-5); автобус А140 (клас І, дизель, Євро-6).

" В 2022 році розроблялось шасі ISUZU FSR90 з подвійною кабіною власного виробництва.

" В 2023 році - шасі ISUZU NPR75L з подвійною кабіною власного виробництва; шасі ISUZU NQR90L з доопрацюванням, призначене для виготовлення пожежного автомобіля; автобус D093S2 з доопрацюванням, призначений для створення санітарного автобуса.

" В 2024 році - виготовлялись автобуси D09216, автомобілі ISUZU NPR75 (самоскиди), автомобілі ISUZU NPR75 (цистерни), шасі FTS34.

" В 2025 році - здійснювалось виготовлення автобуса спеціалізованого призначення DA9016, шасі FVW34L-K, автопідйомник гідравлічний TK-IZ-AGP12K, автомобілі вантажні спеціальні ISUZU TFS87 (автомобіль-майстерня).

Перелічена продукція була не лише розроблена, але й виготовлена, пройшла успішні випробування та була сертифікована.

За 2025 р. витрати на проведення випробувань транспортних засобів, проведення експертизи технічної документації та протоколів випробувань, проведення науково-технічної експертизи технічних завдань склали разом 422,67 тис. грн. і розподілилися наступним чином:

- проведення випробувань транспортних засобів (автобус А09216, автобус D093S2, шасі NPR75L-M), проведення експертизи технічної документації та протоколів випробувань - 107,67 тис. грн.;

- проведення науково-технічної експертизи технічних завдань на не серійні вироби (автомобілі вантажні спеціальні ISUZU TFS87, автобуси D09216) - 315,00 тис. грн.

Протягом 2025 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху проводились дослідно-конструкторські роботи по виготовленню дослідних зразків шасі ISUZU FVW34 та шасі для виготовлення автомобілів вантажних з кабіною капотного типу.

Протягом 2025 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху продовжувались дослідно-конструкторські роботи по доопрацюванню дослідного зразка міського автобуса А140. А саме, була доопрацьована конструкція системи випуску відпрацьованих газів.

Також спеціалістами відділу головного технолога та експериментально-інструментального цеху продовжувались роботи по технологічній підготовці до серійного виробництва цього автобуса.

Для задоволення вимог споживачів до якості продукції і підвищення рівня конкурентоспроможності підприємства була розроблена Комплексна Програма якості на 2025 рік.

Загалом було заплановано 20 заходів, всі заходи виконано в повному обсязі. Були розроблені та впроваджені заходи, спрямовані на удосконалення технології виробництва та удосконалення конструкції автобусів типу А092, D093, А140 та зниження їх собівартості.

З питань якості в 2025 році відбулося 9 засідань "Дня якості", на яких розглядалися питання виконання Комплексної програми якості в 2025 році, проводили аналізування функціонування системи якості ISO 9001, отримані претензії від споживачів і актуальні питання щодо якості продукції. По протоколам прийнято 85 рішень, спрямованих на поліпшення конструкції і технології виготовлення, функціонування системи якості.

Були узгоджені і затверджені пропозиції Правління по розробці нових моделей автобусів, також були узгоджені план-графіки виконання робіт зі створення нової продукції, затверджено кошторис витрат на створення нових моделей автобусів, затверджені відповідні умови оплати і матеріального заохочення.

Метою будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей є забезпечення внутрішнього ринку України сучасними автотранспортними засобами, завантаження існуючих та створення нових робочих місць, розширення експортного потенціалу автомобілебудівної галузі на базі технологій що відповідають сучасним світовим зразкам. Виходячи з вимог державної політики, спрямованої на подальший соціально-економічний розвиток регіонів України, зниження безробіття та підвищення життєвого рівня населення країни, одним із найважливіших завдань, що ставиться при реалізації будівництва виробничого корпусу, реконструкції та технічного переозброєння діючих потужностей, є створення нових робочих місць.

У 2025 році фактична чисельність працівників підприємства становила 400 осіб. На 2026 рік планується збільшення чисельності персоналу до 405 осіб відповідно до виробничих потреб та запланованого обсягу діяльності (Таблиця 2). Чисельність по категоріям працюючих наведена в Таблиці 3. Водночас в умовах воєнного стану та обмежень на ринку праці, пов'язаних із мобілізаційними заходами та процесами бронювання працівників, залучення додаткового персоналу є ускладненим. Підприємство здійснює постійну роботу з пошуку та залучення кваліфікованих фахівців, а також створює належні умови праці з метою забезпечення стабільної роботи та поступового досягнення запланованого рівня чисельності персоналу.

Таблиця

2

Показник	2025 факт	2026 план
Чисельність працюючих на кінець року, чол.	400	405

Таблиця

3

Категорії працюючих	2025 факт	2026 план
Основні робітники, чол.	146	150
Допоміжні робітники, чол.	109	110
Службовці та ІТП, чол.	145	145
Разом, чол.	400	405

Протягом 2025 року Підприємство серійно випускало 3 моделі автобусів:

- А092Н6 - для міських перевезень;
- А09216 - для приміських перевезень;
- D093S2 з модифікаціями D093S4, D093S201 - спеціалізований шкільний.

Малими партіями випускались автобуси спеціалізовані D09216, D093SS. Протягом минулого року продовжувались роботи по доопрацюванню дослідного зразка автобуса А140 та здійснювались роботи по технологічній підготовці до його серійного виробництва.

Також, підприємство серійно випускало в звітному періоді 4 моделі шасі вантажних автомобілів та автомобілі вантажні на базі цих шасі:

- ISUZU NPR75L вантажністю 4 - 4,5 т.
- ISUZU NPS75L повнопривідний вантажністю 4 - 4,5 т.
- ISUZU NQR90L вантажністю 4,8 - 5 т.

Малими партіями були випущені автомобілі вантажні на базі шасі FTS34, автомобілі вантажні

спеціальні ISUZU TFS87 (автомобіль-майстерня).

Всі автобуси та вантажні автомобілі мають різну трудомісткість та матеріаломісткість виготовлення, що є основою їх виробничої собівартості. Але тенденції щодо виробничих витрат в звітному році були загальними для всіх видів продукції, що виробляється.

У 2025 році АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" залишається лідером серед українських виробників автобусів. За даними на початок року, продукція під маркою "АТАМАН" є найпопулярнішою серед нових автобусів в Україні. Для порівняння, інші українські виробники мали такі показники:

Місце	Виробник / Бренд	Зареєстровані нові автобуси	Частка, приблизно
1	АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" / АТАМАН	? 370-387 од.	? 39 %
2	ПрАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД" / ZAZ	? 233-240 од.	? 24 %
3	ТОВ "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД" / ETALON	? 130-165 од.	? 14 %
4	ТОВ "БАС МОТОР", Луцьк / BOGDAN	? 76-100 од.	? 11 %
5	Імпорт (ISUZU та інше)	? 50 од.	? 6 %

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2025 році продовжує бути найпопулярнішим виробником нових автобусів в Україні - зі значним лідерством над іншими українськими брендами у сегменті первинних реєстрацій. Попит на нові автобуси у 2025 зберігається, хоча імпорт уживаних суттєво впливає на загальні обсяги ринку - це пов'язано як із вартістю, так і із загальними економічними обставинами.

Варто також зазначити, що підприємство планує збільшити обсяги виробництва до 40 автобусів та 20 вантажівок на місяць, починаючи з березня-квітня 2026 року. Це свідчить про стійкий розвиток та адаптацію до потреб ринку. Загалом, у 2025 році, за даними Асоціації автовиробників України (Укравтопром), український автопарк поповнився 2707 автобусами, у тому числі мікроавтобусами, що на 21% більше порівняно з 2024 роком.

Основне джерело інформації про обсяги виробництва автобусів у 2025 році - аналітичні статті на сайтах:

" [https://open4business.com.ua/en/bus-sales-in-ukraine-will-grow-to-950-units-in-2025/?utm\\_source=chatgpt.com](https://open4business.com.ua/en/bus-sales-in-ukraine-will-grow-to-950-units-in-2025/?utm_source=chatgpt.com) "Продажі автобусів в Україні зростуть до 950 одиниць у 2025 році"

" <https://mezha.net/ua/bukvy/ukraine-bus-sales-rise-21-percent-in-2025-with-nearly-half-new-models/> "Продаж автобусів в Україні у 2025 році зріс на 21 відсоток".

У 2025 році виробництво основної продукції - автобусів марки "АТАМАН" склало 391 одиницю, що на 8,0% нижче рівня 2024 року (425 одиниць) і на 21,64 % нижче рівня 2023 року (499 одиниць).

Виробництво вантажних автомобілів в звітному році склало 315 одиниць., що на 1,87% нижче рівня 2024 року (321 од.), і на 16,67% нижче рівня 2023 року (378 одиниць).

Реалізація автобусів за звітний період склала 393 од., що на 7,53% нижче рівня 2024 року (425 од.) і на 22,02% нижче рівня 2023 року (504 од.).

Реалізація вантажних автомобілів за звітний період склала 240 од., що на 24,76% нижче рівня 2024 р. (319 од.), і на 18,647% нижче рівня 2023 року (295 од.).

Загалом виробництво товарної продукції в діючих цінах за 2025 рік склало 1 763 026,4 тис. грн., що на 12,72% вище рівня 2024 р. (1 564 027,7 тис. грн.), і на 5,21% вище рівня 2023 року (1 675 678,8 тис. грн.).

В 2025 році прийнято рішення не допустити зниження виробництва автобусів і вантажних автомобілів у 2026 році. Для досягнення цих цілей і розвитку підприємства були розроблені організаційно-технічні заходи технічного переобладнання підприємства, яка з 2025 року почала діяти. Ці заходи включають в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання, модернізації та ремонту обладнання, виробничих та службових приміщень, благоустрій території заводу. Для цього в плані ОТЗ закладено фінансування на 35 млн. 778 тис. грн.

В 2026 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів А092 і А093 з використанням шасі екологічного стандарту Євро - 6.

## 8 ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Фінансові інвестиції у 2024 році не здійснювались.

## 10 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Товариство створене з метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів. Корпоративне управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" являє собою систему відносин між акціонерами, органами управління та іншими заінтересованими сторонами, спрямовану на забезпечення ефективної діяльності підприємства, захист прав акціонерів і підвищення його інвестиційної привабливості.

25 лютого 2011 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" отримано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №114/ 1/11 від 25.02.2011 року у без документарній формі існування у кількості 81 482 250 штук простих акцій засвідчене Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Станом на 31 грудня 2025 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 162 964 500 грн., поділений на 81 482 250 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн. кожна. Статутний капітал сплачений повністю.

Протягом усього періоду існування корпоративне управління на Підприємстві здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів. За дворівневої структури управління Основними органами управління акціонерним товариством є загальні збори, орган, відповідальний за здійснення нагляду (Наглядова рада), і виконавчий орган (колегіальний або одноосібний). Дворівнева структура управління передбачає чіткий розподіл функцій з безпосереднього управління поточною (операційною) діяльністю акціонерного товариства, які здійснює виконавчий орган, та функцій контролю за роботою виконавчого органу та інших керівників акціонерного товариства (у тому числі підрозділів контролю та внутрішнього аудиту), які здійснює Наглядова рада, які забезпечують стратегічне керування, контроль за діяльністю та оперативне управління підприємством.

Система корпоративного управління також передбачає контроль за фінансово-господарською діяльністю, дотримання принципів прозорості та розкриття інформації. Підприємство веде фінансову звітність, здійснює внутрішній контроль та, за необхідності, залучає зовнішній аудит.

Водночас корпоративне управління функціонує в умовах економічної нестабільності, що вимагає підвищення ефективності управлінських рішень, посилення контролю за ризиками та вдосконалення системи внутрішнього контролю.

Отже, станом на 31.12.2025 року корпоративне управління Товариства відповідає базовим вимогам законодавства та забезпечує функціонування підприємства, однак потребує подальшого розвитку в напрямі підвищення ефективності адаптації до сучасних викликів.

### 1. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТА КОНТРОЛЮ ТОВАРИСТВА

Управління Товариством здійснюють:

- вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада Товариства;
- Правління Товариства (Виконавчий орган).

#### ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ ТОВАРИСТВА

Вищим органом управління Товариства є загальні збори акціонерів, порядок скликання, проведення та прийняття рішень яких визначаються Статутом та внутрішніми положеннями Товариства.

Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності акціонерного товариства, в тому числі ті, що віднесені до виключної компетенції Наглядової ради. Повноваження з вирішення питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів, не можуть бути передані іншим органам товариства. Право голосу на Загальних зборах Товариства мають акціонери - власники простих акцій Товариства, які володіють акціями на дату складання переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах.

Згідно рішення НКЦПФР загальні збори акціонерів акціонерного товариства мають бути проведені протягом 90 днів після завершення дії воєнного стану. Адреса вебсайту Товариства [http://www.bus.ck.ua/special\\_info.html](http://www.bus.ck.ua/special_info.html), яка забезпечує надання всієї інформації, що необхідна акціонерам та стейкхолдерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів.

Товариство зобов'язане щороку скликати загальні збори (річні загальні збори).Річні

загальні збори Товариства проводяться не пізніше 30 квітня наступного за звітнім року. Усі інші загальні збори, крім річних, вважаються позачерговими. Загальні збори проводяться за рахунок коштів Товариства. У разі якщо Загальні збори проводяться з ініціативи акціонера(ів), витрати на їх організацію, підготовку та проведення оплачує акціонер (и), крім випадків якщо, документально підтверджені витрати на їх організацію, підготовку та проведення можуть бути відшкодовані за рахунок коштів Товариства, якщо Загальними зборами, що проводяться у зазначеному випадку, буде прийнято рішення про відшкодування витрат на організацію, підготовку та проведення таких загальних зборів.

До порядку денного річних загальних зборів обов'язково вносяться наступні питання:

затвердження результатів фінансово-господарської діяльності за відповідний рік, та розподіл прибутку товариства, затвердження порядку покриття збитків товариства.;

розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту;

розгляд звіту Наглядової ради, прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради.

Не рідше ніж раз на три роки до порядку денного Загальних зборів обов'язково вносяться наступні питання:

обрання членів Наглядової ради,

затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів) з членами Наглядової ради;

прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради.

#### ПОВНОВАЖЕННЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ АКЦІОНЕРІВ

До виключної компетенції належить:

- 1) визначення основних напрямків діяльності Товариства;
- 2) прийняття рішення про внесення змін до Статуту Товариства;
- 3) прийняття рішення про зміну типу Товариства;
- 4) прийняття рішення про зміну структури управління;
- 5) прийняття рішення про емісію акцій, крім випадків, передбачених Законом України "Про акціонерні товариства";
- 6) прийняття рішення про анулювання викуплених акцій або в інший спосіб набутих акцій;
- 7) прийняття рішення про продаж акціонерним товариством власних акцій, які викуплені у акціонерів або набуті в інший спосіб;
- 8) прийняття рішення про емісію цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції, а також про емісію цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів акціонерного товариства;
- 9) прийняття рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства;
- 10) прийняття рішення про зменшення Статутного капіталу Товариства;
- 11) прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;
- 12) затвердження положень про загальні збори, Наглядову раду, а також внесення змін до них;
- 13) затвердження положення про винагороду членів Наглядової ради Товариства або Виконавчого органу Товариства, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- 14) затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради Товариства або Виконавчого органу Товариства, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку,
- 15) розгляд звіту Наглядової ради, прийняття рішення та затвердження заходів за результатами його розгляду;
- 16) розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту;
- 17) затвердження результатів фінансово-господарської діяльності за відповідний рік та розподіл прибутку товариства або затвердження порядку покриття збитків Товариства;
- 18) прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій, крім випадків обов'язкового викупу акцій ;
- 19) прийняття рішення про невикористання переважного права акціонерами на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення;

- 20) прийняття рішення про виплату та затвердження розміру річних дивідендів, способу їх виплати, з урахуванням вимог, передбачених Законом України "Про акціонерні товариства";
- 21) прийняття рішень з питань порядку проведення загальних зборів, затвердження регламенту загальних зборів акціонерів;
- 22) обрання членів Наглядової ради,
- 23) затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів) з членами Наглядової ради;
- 24) прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради, за винятком випадків, встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";
- 25) обрання членів лічильної комісії, а також прийняття рішення про припинення їх повноважень;
- 26) прийняття рішення про вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину та про вчинення правочинів із заінтересованістю;
- 27) прийняття рішення про виділ та припинення Товариства, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу, крім випадку приєднання Товариства, коли акціонерному товариству, до якого здійснюється приєднання, належать більш як 90 відсотків голосуючих акцій товариства, що приєднується, і приєднання не спричиняє необхідності внесення змін до статуту товариства, до якого здійснюється приєднання, пов'язаних із змінами прав його акціонерів, від імені товариства, до якого здійснюється приєднання, рішення про приєднання, затвердження передавального акта та умов договору про приєднання може прийматися його Наглядовою радою;
- 28) затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства;
- 29) обрання членів комісії з припинення Товариства;
- 30) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів згідно з чинним законодавством.

Повноваження з вирішення питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів, не можуть бути передані іншим органам товариства.

#### НАГЛЯДОВА РАДА ТОВАРИСТВА

Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів Товариства в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, контролює та регулює діяльність Правління Товариства, а також виконує відповідні функції аудиторського комітету.

Повноваження членів Наглядової ради продовжується до моменту прийняття загальними зборами рішення про переобрання Наглядової ради. Повноваження члена Наглядової ради припиняються достроково у разі одностороннього складення з себе повноважень члена Наглядової ради згідно із письмовою заявою, прийняття загальними зборами акціонерів рішення про відкликання члена Наглядової ради, обрання нового складу Наглядової ради.

Акціонер може мати необмежену кількість представників у Наглядовій раді. Порядок діяльності представника акціонера у Наглядовій раді визначається самим акціонером.

У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з дня отримання акціонерним Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого (яких) є відповідний член Наглядової ради.

Повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера має містити інформацію про нового члена Наглядової ради, який призначається на заміну відкликаною (реквізити акціонера (акціонерів), розмір пакета акцій, що йому належить або їм сукупно належить).

Порядок здійснення повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера може бути визначений Наглядовою радою товариства.

Акціонер (акціонери), представник якого (яких) обраний членом Наглядової ради, має право обмежити повноваження свого представника як члена Наглядової ради.

Акціонери та член Наглядової ради, який є їхнім представником, несуть солідарну відповідальність за

відшкодування збитків, заподіяних акціонерному Товариству таким членом Наглядової ради.

Повноваження члена Наглядової ради є чинними з моменту його обрання Загальними зборами Товариства.

Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування.

Одна і та сама особа може обиратися до складу Наглядової ради неодноразово.

Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради з одночасним припиненням договору припиняється:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

#### ПЕРСОНАЛЬНИЙ СКЛАД НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТОВАРИСТВА

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді Голова/ заступник голови ради

ДОРОШ Богдан Олександрович

(з 25.04.2024 по теперішній час) Голова Наглядової ради

Представник акціонера

БОБИК Наталя Степанівна (з 25.04.2024 по теперішній час) Член Наглядової ради Представник акціонера

ТРИНОГА Олена Василівна (з 25.04.2024 по теперішній час) Член Наглядової ради Представник акціонера

БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна (з 25.04.2024 по теперішній час) Член Наглядової ради Представник акціонера

ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович (з 25.04.2024 по теперішній час) Член Наглядової ради Представник акціонера

Наглядова Рада Товариства призначена черговими загальними зборами акціонерів строком на 3 роки.

#### ПОВНОВАЖЕННЯ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТОВАРИСТВА

До повноважень членів Наглядової ради також належить:

- отримання повної інформації про діяльність Товариства, філій, представництв, дочірніх підприємств; заслуховування звітів Правління Товариства, посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств з окремих питань їх діяльності; проведення перевірки діяльності Правління Товариства, з питань виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства; залучання експертів для аналізу окремих питань діяльності Товариства; затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства; затвердження положення про винагороду членів Правління; підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів; формування тимчасової лічильної комісії; затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування; прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів, або за пропозицією Правління, Ревізійної комісії або членів Наглядової ради; прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій; прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій; прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів; затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством; обрання та припинення повноважень Голови і членів Правління; розгляд звіту Правління та затвердження заходів за результатами його розгляду; затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів (контрактів), які укладатимуться з членами Правління, встановлення розміру їх винагороди; прийняття рішення про відсторонення Голови або члена Правління від виконання його/їх повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови Правління; обрання та припинення повноважень голови та членів інших органів Товариства; здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної

інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства; обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг; затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього; визначення дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом; визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів, відповідно до цього Статуту та мають право на участь у Загальних зборах; вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях; вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію; вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства; вирішення всіх передбачених чинним законодавством питань у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства; прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, а також про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених чинним законодавством; визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг; надсилання оферти акціонерам відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"; вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради.

Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів Товариства.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради із їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради.

Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову Наглядової ради.

Голова Наглядової ради організує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, та здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Наглядову раду.

У разі неможливості виконання головою Наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням.

У разі дострокового припинення повноважень одного чи кількох членів Наглядової ради і до обрання всього складу Наглядової ради засідання Наглядової ради є правомочними для вирішення питань відповідно до її компетенції за умови, що кількість членів Наглядової ради, повноваження яких є чинними, становить більше половини її складу.

Наглядова рада Товариства не має права втручатися в оперативну діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств за винятком випадків, коли діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств може призвести до збитковості або загрози інтересам Товариства, або, якщо Правління Товариства, голова Правління, інші посадові особи Товариства, директори філій, представництв, дочірніх підприємств перевищують надані їм Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів чи Наглядової ради Товариства та "Положенням про Правління Товариства" повноваження.

Загальними зборами акціонерів на підставі Закону Про "акціонерні товариства", Статуту Товариства, "Положення про загальні збори акціонерного товариства", "Положення про Наглядову раду", "Положення про Правління" затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між Товариством та її акціонерами.

#### **ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН ТОВАРИСТВА**

Колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю і організує виконання рішень Загальних зборів акціонерів Товариства та Наглядової ради Товариства, є

Правління Товариства.

Правління діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом Товариства і Законом України "Про акціонерні товариства". Правління Товариства у своїй діяльності керується чинним законодавством, Статутом та "Положенням про Правління Товариства". Правління Товариства підзвітне Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень.

Членом Правління Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради.

Права та обов'язки, підстави припинення повноважень членів Правління Товариства визначаються чинним законодавством, Статутом, та/або положенням про Правління Товариства, а також контрактом (трудовим договором), що укладається з кожним членом Правління.

Від імені Товариства контракт (трудовий договір) підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою.

Правління Товариства обирається Наглядовою радою у кількості 5 осіб шляхом затвердження персонального складу строком на 3 (три) роки.

**ПЕРСОНАЛЬНИЙ СКЛАД ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ УПРАВЛІННЯ (ПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА):**

Ім'я члена

виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді Голова/

заступник голови виконавчого органу

Раабе Віталій Германович (з 17.07.2023 на три роки) Голова Правління

Івнський Михайло Володимирович (з 17.07.2023 на три роки) Член Правління - Директор з виробництва

Коваленко Надія Павлівна (з 17.07.2023 на три роки) Член Правління - Головний бухгалтер

Чанцов Віктор Степанович (з 17.07.2023 на три роки) Член Правління - Директор технічний

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Підписання документів щодо створення, реорганізації, ліквідації юридичних осіб, здійснюється Головою Правління на підставі рішень Наглядової ради.

У випадку, коли чинним законодавством та Статутом прийняття рішення про укладення відповідного правочину віднесено до компетенції Наглядової ради або Загальних зборів, Голова Правління діє на підставі відповідного рішення Наглядової ради або Загальних зборів. Кожний член Правління має право вимагати проведення засідання Правління та вносити питання до порядку денного засідання. Члени Правління є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень.

**ПОВНОВАЖЕННЯ ПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА:**

- 1) організація виконання рішень Загальних зборів акціонерів;
- 2) затвердження кошториса витрат, що фінансуються за рахунок прибутку Товариства;
- 3) розроблення заходів по основних напрямках діяльності Товариства;
- 4) розроблення та затвердження оперативних планів діяльності Товариства;
- 5) вирішення питання організації виробництва, постачання, збуту, фінансування, кредитування, розрахунків, обліку і звітності, оплати праці працівників Товариства, його філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, реалізації інвестиційної технічної та цінової політики, ефективного витрачання коштів, трудового розпорядку та внутрішнього контролю;
- 6) вирішення питання поточного керівництва роботою внутрішніх структурних підрозділів, філій, представництв, інших відокремлених підрозділів;
- 7) вирішення питання поточного керівництва роботою дочірніх підприємств в межах вимог цього Статуту та Статутів дочірніх підприємств;
- 8) забезпечення підготовки управлінських рішень всіх підрозділів лінійно- функціональної структури управління товариством;
- 9) обґрунтування порядку розподілу прибутку та заходів по покриттю збитків;
- 10) підготовка пропозиції щодо визначення розміру дивідендів;

- 11) розробка пропозиції щодо внесення змін та доповнень до Статуту та інших внутрішніх документів Товариства;
- 12) внесення пропозиції про створення, реорганізацію та ліквідацію філій та представництв, інших відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств, розробка планів їх діяльності;
- 13) підготовка для затвердження Наглядовою радою Товариства пропозиції щодо договору з депозитарною установою;
- 14) організація підготовки чергових та позачергових Загальних зборів акціонерів;
- 15) затвердження організаційної структури Товариства, філій, представництв, дочірніх підприємств;
- 16) визначення політики щодо одержання кредитів, надання і отримання позик;
- 17) прийняття рішення про перенесення терміну підписки на додатковий випуск акцій у випадках, передбачених чинним законодавством;
- 18) прийняття рішення про притягнення до дисциплінарної та матеріальної відповідальності посадових осіб філій представництв, дочірніх підприємств та директорів філій, представництв, дочірніх підприємств;
- 19) розгляд і прийняття рішення по господарських угодах Товариства на суму, що не перевищує еквівалент 1 000 000 (один мільйон) доларів США за офіційним курсом Національного Банку України на дату погодження такої угоди (в даному випадку господарська угода розуміється як один господарський договір укладений з одним контрагентом по одному і тому ж предмету договору і який дає підстави вважати цей договір як частину однієї Загальної угоди);
- 20) попередній розгляд умов і надання дозволу на укладання директорами філій, представництв, дочірніх підприємств господарських угод, в тому числі, але не обмежуючись, про відчуження, заставу, передачу в оренду нерухомого майна та основних засобів Товариства, кредитних договорів, договорів позики на суму, що не перевищує еквівалент 400 000 (чотириста тисяч) доларів США за офіційним курсом Національного Банку України на дату погодження такої угоди (в даному випадку господарська угода розуміється як один господарський договір укладений з одним контрагентом по одному і тому ж предмету договору і який дає підстави вважати цей договір як частину однієї Загальної угоди). Без попереднього письмового дозволу на укладення таких договорів Правлінням Товариства директори філій, представництв, дочірніх підприємств не мають права укладати такі господарські угоди;
- 21) розгляд та затвердження звітів директорів філій, представництв, дочірніх підприємств;
- 22) призначення директорів філій, представництв, дочірніх підприємств;
- 23) приймання рішення про наділення дочірніх підприємств та філій і представництв майном та коштами, визначає розмір і склад майна та коштів, що передаються та затверджує порядок та строки їх передачі;
- 24) визначати основні напрямки діяльності, філій, представництв, дочірніх підприємств, затверджує плани та звіти про їх виконання;
- 25) укладання і розривання трудового договору (контракту) з директорами філій, представництв, дочірніх підприємств;
- 26) надання голові Правління Товариства та директорам філій, представництв, дочірніх підприємств повноваження щодо участі в установчих та Загальних зборах підприємств, об'єднань, асоціацій де Товариство, філії, представництва, дочірні підприємства виступають учасником, засновником, співзасновником та на підписання відповідних установчих та інших документів;
- 27) прийняття рішення про вчинення значного правочину директорами філій, представництв, дочірніх підприємств у порядку, передбаченому Статутами таких філій, представництв, дочірніх підприємств;
- 28) укладання від імені Товариства колективного договору.

Правління Товариства очолює Голова Правління, який обирається Наглядовою радою Товариства, з числа членів Правління Товариства з правом першого підпису. Голова Правління організовує роботу Правління, скликає засідання, забезпечує ведення протоколів засідань.

Повноваження Голови Правління припиняються за рішенням Наглядової ради, з підстав, передбачених його контрактом, за власним бажанням та з інших підстав, передбачених чинним законодавством. Повноваження Голови Правління припиняються з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

Прийняття рішення по відповідним питанням здійснюється шляхом голосування на засіданнях Правління. При необхідності можуть бути здійснені витяги із зазначеного Протоколу, які засвідчує

Голова Правління. Протокол надається для ознайомлення на вимогу члена Правління, члена Наглядової ради або представника трудового колективу або іншого уповноваженого трудовим колективом органу, який підписав колективний договір від імені трудового колективу органу.

У разі відсутності Голови Правління (відпустки) або неможливості ним виконання своїх обов'язків (за станом здоров'я або з інших причин) його обов'язки виконує один з членів Правління, який призначається наказом. При цьому він має всі повноваження, які має Голова Правління, відповідно до чинного законодавства та цього Статуту.

Голова Правління має право:

без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти інтереси Товариства як в Україні та і за її межами, вчиняти правочини від імені Товариства як в Україні так і за її межами, видавати накази (в тому числі про прийом на роботу та звільнення працівників Товариства) та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;

- представляти інтереси Товариства в будь-яких судових органах (включаючи, але не обмежуючи, третейських судах);

- видавати довіреності (доручення), які підписує одноособово, якщо тільки чинним законодавством не передбачено інший порядок підписання довіреностей;

- давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Голова Правління при представництві інтересів Товариства в переговорах з будь-якими фізичними та юридичними особами, в тому числі і нерезидентами, державними органами та організаціями діє в межах, передбачених чинним законодавством та Статутом та інформує інших членів Правління про хід вищезазначених переговорів.

Голова Правління вправі уповноважувати співробітників Товариства на здійснення представництва інтересів Товариства перед іншими особами, в тому числі на укладення окремих угод.

Голова Правління, або уповноважена ним особа, представляє Товариство в інших товариствах, підприємствах, установах, об'єднаннях де Товариство виступає акціонером, засновником, учасником.

Умови організації та оплати праці, відпочинку та соціального захисту, права та обов'язки Голови Правління визначаються чинним законодавством України, Статутом, Положенням про Правління та контрактом.

Від імені Товариства контракт з Головою Правління підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою.

Повноваження члена Правління припиняються за рішенням Наглядової ради, з підстав, передбачених його контрактом (трудовим договором), за власним бажанням та з інших підстав, передбачених чинним законодавством.

Повноваження члена Правління припиняються також:

1) у випадку, передбаченому частиною третьою статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства";

2) у разі набрання законної сили рішенням суду, за яким члена Правління визнано винним у порушенні вимог статті 89 Закону України "Про акціонерні товариства".

Порушення обмежень, передбачених частиною третьою статті 88 Закону України "Про акціонерні товариства", є підставою для розірвання Товариством договору (контракту) з такою особою без виплати компенсації.

Член Правління може за своєю ініціативою розірвати контракт до закінчення терміну його дії:

- за власним бажанням;

- у разі його хвороби або інвалідності, які перешкоджають виконанню обов'язків за Контрактом, та з інших поважних причин.

- з інших підстав, передбачених законодавством.

## 2. СКЛИКАННЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ АКЦІОНЕРІВ

Загальні збори скликаються Наглядовою радою, крім випадку скликання позачергових загальних зборів акціонерами.

Річні загальні збори скликаються Наглядовою радою виключно з власної ініціативи. Позачергові загальні збори скликаються Наглядовою радою з власної ініціативи або протягом 10 днів з дня отримання вимоги про їх скликання.

Особа, яка скликає загальні збори:

1) затверджує повідомлення про проведення загальних зборів відповідно до вимог чинного

законодавства;

2) обирає один із способів проведення загальних зборів акціонерів;

3) обирає особу, яка головуватиме на загальних зборах акціонерів, та особу, яка виконуватиме функції секретаря загальних зборів.

Особа, яка скликає загальні збори, не пізніше ніж за 24 години до дати їх проведення приймає рішення про:

1) обрання персонального складу реєстраційної комісії;

2) обрання персонального складу тимчасової лічильної комісії.

Способи проведення загальних зборів акціонерів.

Загальні збори акціонерів можуть проводитися шляхом:

1) очного голосування (далі - очні загальні збори);

2) електронного голосування (далі - електронні загальні збори);

3) опитування (далі - дистанційні загальні збори).

У разі якщо 100 відсотків акцій товариства належать одному акціонеру, загальні збори проводяться з урахуванням особливостей, встановлених ст. 60 Закону України "Про акціонерні товариства".

У разі якщо у загальних зборах беруть участь акціонери - власники 100 відсотків голосуючих акцій товариства, загальні збори проводяться з урахуванням особливостей, встановлених статтею 59 Закону України "Про акціонерні товариства".

Очні загальні збори передбачають спільну присутність акціонерів (їх представників) у день і час проведення загальних зборів у місці їх проведення для обговорення та прийняття рішень з питань порядку денного. Кожний акціонер має право взяти участь в очних загальних зборах шляхом електронного заочного голосування засобами авторизованої електронної системи у порядку, встановленому Законом України "Про акціонерні товариства" та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Електронні загальні збори не передбачають спільної присутності на них акціонерів (їх представників) та проводяться виключно шляхом електронного заочного голосування акціонерів з використанням авторизованої електронної системи у порядку, встановленому Законом України "Про акціонерні товариства" та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Дистанційні загальні збори не передбачають спільної присутності на них акціонерів (їх представників) та проводяться шляхом дистанційного заповнення бюлетенів акціонерами і надсилання їх до товариства через депозитарну систему України у порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

### 3. СТРУКТУРА АКЦІОНЕРІВ ТА ЇХ ЧАСТКИ В АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ

25 лютого 2011 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИТСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" отримано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №114/ 1/11 від 25.02.2011 року у без документарній формі існування у кількості 81 482 250 штук простих акцій засвідчене Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Станом на 31 грудня 2024 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 162 964 500 грн., поділений на 81 482 250 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн. кожна. Статутний капітал сплачений повністю.

Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних загальних зборах акціонерів. Протягом зазначених періодів дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

100 % власників акцій Товариства є 346 фізичних та юридичних осіб, з них : 341 фізичні та юридичні особи, кожний з яких володіє менше 5% від статутного капіталу, у сукупності складає 20,279274% від статутного капіталу.

#### № Найменування / ПІБ

Країна	Відсоток у статутному капіталі
1 Дорош Олександр Анатолійович	Україна 42,288282
2 Раабе Віталій Германович	Україна 7,927549
3 Коваленко Віктор Миколайович	Україна 7,927549

4 Лозовий Іван Володимирович Україна 7,927549

5 Супрун Анна Юріївна Україна 13,649797

4. ВЛАСНИКИ ЦІННИХ ПАПЕРІВ З ОСОБЛИВИМИ ПРАВАМИ КОНТРОЛЮ ТА ОПИС ЦИХ ПРАВ  
В Товаристві відсутні власники цінних паперів з особливими правами, всі власники цінних паперів Товариства мають права відповідно до законодавства України та Статуту Товариства.

#### 5. ОСНОВНІ ХАРАКТЕРИСТИКИ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Система внутрішнього контролю АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" спрямована на забезпечення ефективності господарської діяльності, достовірності фінансової звітності та дотримання вимог законодавства. Вона включає організаційні, процедурні та контрольні механізми, що дозволяють мінімізувати ризики та підвищити прозорість діяльності підприємства.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю:

1. Структурованість та ієрархічність. Система організована за принципом розподілу повноважень: загальні збори акціонерів здійснюють стратегічний контроль, Наглядова рада відповідає за контроль виконавчого органу (Правління), а Правління (керівництво) - за операційне управління.
2. Регламентованість процедур. Всі ключові процеси підприємства - виробничі, фінансові, закупівельні та інвестиційні - мають чіткі регламенти та внутрішні інструкції, що дозволяє стандартизувати діяльність і зменшувати ризики помилок або зловживань.
3. Контрольні механізми та моніторинг. Система включає регулярний внутрішній контроль фінансових та операційних процесів, аудит окремих підрозділів та перевірку достовірності звітності, що забезпечує виявлення і запобігання порушенням.
4. Оцінка ризиків і адаптивність. Підприємство здійснює періодичну оцінку фінансових, операційних та виробничих ризиків і відповідно адаптує контрольні процедури, що дозволяє оперативно реагувати на зміни внутрішнього та зовнішнього середовища.
5. Прозорість та підзвітність. Внутрішній контроль забезпечує відкритість інформації для керівництва та акціонерів, формує систему звітності та відповідальності за прийняті рішення.
6. Підтримка прийняття управлінських рішень. Система внутрішнього контролю надає керівництву достовірну інформацію для стратегічного та тактичного планування, що підвищує ефективність управління підприємством.

Товариство за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль відповідає критеріям великого підприємства, яке також є підприємством що становить суспільний інтерес і відповідно до Законів України "Про акціонерні товариства", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та інших нормативно-правових актів, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності зобов'язане створити аудиторський комітет або покласти ці функції на Наглядову раду.

Відповідно до умов Статуту Товариства та Положення "Про Наглядову раду АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та законодавством, здійснює управління Товариством, контролює та регулює діяльність Правління, а також виконує відповідні функції аудиторського комітету.

Таким чином, Наглядова рада має додаткові, чітко визначені законом повноваження та відповідальність, пов'язані з аудитом фінансовою звітністю Товариства, що здійснює нагляд за процесом фінансової звітності Товариства, оцінює ефективність систем внутрішнього контролю та управління ризиками, відповідає за проведення конкурсу з відбору зовнішнім аудитором, взаємодію з ним, що дозволяє Товариству дотримуватися вимог законодавства щодо посилення корпоративного управління та якості аудиту тощо), що прямо передбаченою Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" для великих підприємств та підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та інших нормативно-правових актів України, а також внутрішніх положень і Статуту Товариства, які вимагають від підприємств (великих підприємств, підприємств що становлять суспільний інтерес) проведення обов'язкового аудиту та здійснення відбору аудиторської фірми на конкурсних засадах В Товаристві затверджено Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для

надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, конкурсна пропозиція та оголошено конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025-2026 роки, що забезпечує виконання норм законодавства, а саме: забезпечення прозорості та об'єктивності аудиту фінансової звітності Товариства. Встановлені єдині та зрозумілі для всіх учасників правила, що мінімізує ризики корупції чи необ'єктивного прийняття рішень; єдині критерії відбору, визначає чіткі кваліфікаційні вимоги до аудиторських фірм (досвід, репутація, наявність необхідних ліцензій та ресурсів, вартість послуг), що дозволило порівнювати різних кандидатів на основі однакових критеріїв; захист інтересів Товариства та його акціонерів: правильно обраний кваліфікований аудитор забезпечує високу якість аудиту, що, своєю чергою, підвищує довіру до фінансової звітності Товариства з боку інвесторів, кредиторів, державних органів та інших зацікавлених сторін; регламентація процесу. Порядок детально описує всі етапи конкурсу: від оголошення про його проведення та прийому заявок до оцінки пропозицій, визначення переможця та укладання договору. Це впорядковує процес і робить його керованим.

Порядок встановлює, що аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит.

До участі в конкурсі надійшли 3 конкурсні пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають кваліфікаційним вимогам Конкурсній пропозиції та конкурсною комісією (у складі 3 осіб) розглянуто пропозиції та проведено оцінювання учасників. За результатами конкурсу за бальною системою було обрано і визнано переможця відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДВО - АУДИТ", (Код ЄДРПОУ 36592116), яке набрало найбільшу кількість балів згідно з встановленими критеріями оцінки та доручено Правлінню АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" в особі Голови Правління Товариства укласти договір на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025-2026 роки з ТОВ "АДВО - АУДИТ" в установленому порядку.

У звітному періоді Товариство уклало договір №01/13-2025 від 25.12.2025 про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки з Терміном аудиторської перевірки за Договором - 20 квітня 2026 р., у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених АПУ в якості національних стандартів аудиту (надалі - МСА), та з урахуванням положень Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, з ТОВ "АДВО - АУДИТ" (Протокол рішення Наглядової Ради Товариства №27 від 02.12.2025)

ТОВ "АДВО АУДИТ" розпочато проведення аудиторської перевірки фінансової звітності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за 2025 рік. На даному етапі проведення аудиторської перевірки відсутні зауваження щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту фінансової звітності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

У Наглядовій раді Товариства відсутні зауваження щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту фінансової звітності ТОВ "АДВО АУДИТ".

Основні характеристики аудиторського комітету Наглядової ради:

- незалежність - аудиторський комітет діє незалежно від виконавчого керівництва.
- об'єктивність - прийняття рішень на основі достовірної фінансової інформації.
- контроль фінансової звітності - перевірка правильності складання та подання звітів.
- управління ризиками - виявлення, оцінка та моніторинг ризиків підприємства.
- внутрішній аудит - нагляд за діяльністю служби внутрішнього аудиту.
- контроль дотримання законодавства - забезпечення відповідності нормативним вимогам.
- взаємодія із зовнішніми аудиторами - контроль їх незалежності та результатів роботи.
- прозорість і підзвітність - регулярне інформування Наглядової ради.

Отже, система внутрішнього контролю АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" є комплексною та структурованою, спрямованою на забезпечення фінансової стійкості, дотримання законодавства та

ефективного управління ризиками підприємства.

В Товаристві запроваджено процедуру внутрішнього аудиту функціонування системи управління якістю, яка затверджена наказом Голови Правління №332 від 18.10.2017 року.

Внутрішній аудит проводить група внутрішнього аудиту. Особовий склад групи внутрішнього аудиту затверджується наказом голови правління, яка керується затвердженою Procedурою внутрішнього аудиту функціонування системи управління якістю. Керівником процесу внутрішнього аудиту є представник вищого керівництва з якості (Директор з якості).

У 2025 році затвердженні звіти щодо системи внутрішнього контролю №б/н від 18.02.2025, №б/н від 29.05.2025, №б/н від 14.08.2025, №б/н від 29.12.2025, основні положення якого полягає Проводить планування, видачу завдань на аудит, контроль за звітністю та виконанням коригувальних дій і запобіжних заходів здійснює відділ менеджменту сертифікованих систем.

В Товаристві діє система управління якістю, яка відповідає вимогам ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT) та відповідно до вимог запроваджено процедура внутрішнього аудиту функціонування системи управління якістю, мета якого є встановити на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" єдиний порядок проведення аудиту функціонування системи управління якістю - планування, проведення аудиту, оформлення протоколів невідповідностей, аналізування та коригувальні дії, процедури яких поширюється на групу внутрішнього аудиту та на всі структурні підрозділи підприємства. Для оцінювання сильних та слабких місць системи управління якістю потрібно забезпечити встановлення результативного та ефективного процесу внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит для керівництва підприємства являється інструментом незалежного оцінювання будь-якого процесу чи діяльності. Окрім того, в АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" внутрішній контроль здійснюється працівниками структурних підрозділів, які виконують процеси, операції в межах повноважень та відповідальності, визначених в трудових договорах та положеннями про структурні підрозділи, затвердженими в установленому порядку.

Керівники структурних підрозділів організовують та забезпечують ефективне функціонування системи внутрішнього контролю. В частині корпоративного управління, Корпоративний секретар та юридичний відділ здійснюють моніторинг відповідності Статуту та внутрішніх положень Товариства, що стосуються корпоративних відносин у Товаристві, вимогам законодавства та їх взаємної узгодженості та моніторинг за дотриманням Наглядною радою та Загальними зборами Товариства корпоративних процедур, передбачених законодавством України, Статутом та внутрішніми документами Товариства, дотриманням власної компетенції при ухваленні ними рішень.

Аудитори групи повинні пройти відповідне навчання та бути атестованими. Аудиторські перевірки враховують:

- ефективність та результативність впроваджених процесів;
- можливості постійного поліпшення;
- спроможності процесів;
- результативність та ефективність застосування статистичних методів;
- використання інформаційних технологій;
- аналізування даних про витрати, пов'язані з якістю;
- результативність та ефективність використання ресурсів;
- результати та очікуваність щодо показників процесів та продукції;
- адекватність та точність вимірювання показників;
- зв'язки із зацікавленими сторонами.

Внутрішній аудит проводиться як планово, так і по за планом, за рішенням керівництва підприємства. Організацію і проведення внутрішніх аудитів забезпечує ВСМЯ.

Ефективність внутрішніх аудитів забезпечується:

- підтримкою з боку вищого керівництва;
- кваліфікацією аудиторів;
- забезпеченням доступу аудиторів до виробничих підрозділів, документації та персоналу.

**6. ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА СТОСОВНО АДМІНІСТРАТИВНИХ, УПРАВЛІНСЬКИХ ТА НАГЛЯДОВИХ ОРГАНІВ ПІДПРИЄМСТВА (ВИМОГИ ДО ВІКУ, СТАТІ, ОСВІТИ, ПРОФЕСІЙНОГО ДОСВІДУ)**

В Товаристві не застосовуються вимоги щодо віку, статі, освіти, професійного досвіду. Головним

критерієм стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів підприємства є те що, особи обираються з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність і діяти в інтересах акціонерного товариства, сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу ефективного виконання обов'язків. В Товаристві наявна формалізована процедура перевірки кандидатів яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності/відсутності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидатів стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів підприємства.

Члени органів підприємства є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень.

Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів, відповідно до Положень про розкриття інформації емітентами цінних паперів, положення, щодо порядку взаємодії осіб, що зобов'язані розкривати інформацію на фондовому ринку, з особою, уповноваженою НКЦПФР, згідно рішення НКЦПФР №407 від 01.06.2017 Про затвердження Вимог до інформації про кандидатів у члени органу акціонерного товариства у разі обрання членів органу акціонерного товариства шляхом кумулятивного голосування у бюлетені для кумулятивного голосування зазначається вся зазначена у вимогах інформація щодо кожного кандидата.

До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів). Акціонер може мати необмежену кількість представників у Наглядовій раді. Порядок діяльності представника акціонера у Наглядовій раді визначається самим акціонером. Інформація, визначена у пропозиціях стосовно кандидатів до складу Наглядової ради обов'язково зазначається у бюлетені для голосування, навпроти прізвища відповідного кандидата.

Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління або корпоративним секретарем такого товариства. Члени наглядової ради не можуть займати інші посади у відповідному товаристві. Під час обрання членів Наглядової ради разом з інформацією про кожного кандидата (реквізити акціонера, розмір пакета акцій, що йому належить) в бюлетені для кумулятивного голосування зазначається інформація про те, чи є такий кандидат акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням інформації про такого акціонера або акціонерів), чи він є кандидатом на посаду незалежного директора. Члени наглядової ради обираються загальними зборами на строк, встановлений статутом акціонерного товариства, але не більше ніж три роки. Особи, обрані членами наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів.

Не можуть бути обрані до органів управління Товариства особи, визнані за рішенням суду винними в порушенні вимог статті 89 Закону. Таке обмеження застосовується протягом трьох років з дати виконання такого рішення суду.

Правління Товариства обирається Наглядовою радою у кількості 5 осіб шляхом затвердження персонального складу строком на 3 (три) роки. Правління Товариства у своїй діяльності керується чинним законодавством, Статутом Товариства та "Положенням про Правління Товариства". Правління Товариства підзвітне Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень. Членом Правління Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради. Члени Правління є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень.

## 7. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, який розміщений за посиланням <http://www.bus.ck.ua/>. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

## 10 ЙМОВІРНІ ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШОГО РОЗВИТКУ (В ТОМУ ЧИСЛІ ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗЛИТТЯ ЧИ ПОГЛИНАННЯ)

Вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства цілком залежать від політичного та фінансово-економічного стану середовища праці та напрямків його розвитку. В перспективі розвитку підприємства планується збільшення потужностей існуючих структурних підрозділів та впровадження енергоефективних заходів, направлених на зменшення собівартості товарної продукції та зменшення впливу на довкілля. Товариство проводить фінансово-господарську діяльність на підставі договорів поставки матеріалів та комплектуючих, що повністю забезпечує потребу у ресурсах для виробництва та

гарантує збут продукції і стабільність у фінансових надходженнях. Щомісячно сторонами договорів уточнюються об'єми та вартість таких послуг в залежності від кон'юнктури ринку. Товариство щомісячно складає план роботи. Товариство не планує злиття чи поглинання.

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", Правління було призначено Наглядовою Радою, у складі чотирьох членів. Протягом звітного періоду робота Правління була побудована відповідно до вимог чинного законодавства України та Статуту Товариства. Регулярно проводились засідання Правління по питанням діяльності підприємства: виконання виробничих планів, виконання фінансово-економічних показників, зниження собівартості, своєчасна виплата заробітної плати, проведення реконструкції та модернізації, інноваційної діяльності, розвиток нових технологій, поліпшення якості продукції, про стан виробничої дисципліни, про стан техніки безпеки, про виконання колективного договору і в багато інших питань виробничої і оперативної діяльності.

У 2025 році економіка України продовжує зазнавати впливу наслідків повномасштабного вторгнення РФ, що призвело до значного зростання цін на сировинні матеріали, енергоносії та інфляційних процесів. Основні чинники впливу:

" Зростання цін на сировину та матеріали - вартість ключових компонентів, необхідних для виробництва автобусів, збільшилася на 50-68%, що пов'язано з ускладненням логістики та подорожчанням пального.

" Енергоносії - тарифи на електроенергію для промислових споживачів зросли на 57-83% залежно від обсягів споживання. Попри мораторій на підвищення тарифів на газ, воду та опалення, підприємства зазнають зростання інших витрат. Тривалі відключення електроенергії та перехід бізнесу на альтернативні джерела живлення можуть підсилювати цінові ризики у 2026 році - оскільки збільшуються витрати підприємств і собівартість продукції.

" Інфляція та нестабільність ринків - загальне підвищення витрат на виробництво ускладнює прогнозування собівартості продукції та планування інвестицій.

Ці фактори впливають на собівартість виробництва автобусів, створюючи виклики для стабільності галузі. В умовах економічної нестабільності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" продовжує адаптуватися, оптимізуючи процеси та впроваджуючи енергоефективні рішення. Так, у липні 2024 році підприємство придбало Когенераційну газопоршневу установку Jenbacher JMC 320 GS-N.L (електрогенераторна установка з поршневим двигуном працюючим на газу), з метою підвищення енергоефективності та забезпечення безперебійності виробничих процесів в умовах нестабільного електропостачання. Використання когенераційної установки дозволяє одночасно виробляти електричну та теплову енергію, що забезпечує більш раціональне використання паливних ресурсів і знижує загальні енергетичні витрати підприємства. Придбання когенераційної установки є стратегічно обгрунтованим рішенням, що сприяє підвищенню операційної стійкості та економічної ефективності підприємства.

Основними перевагами впровадження установки є:

- " зменшення залежності від зовнішніх постачальників електроенергії;
- " підвищення енергетичної безпеки підприємства;
- " стабільність виробничих процесів під час аварійних або планових відключень;
- " оптимізація витрат на енергоресурси у довгостроковій перспективі.

Щодо логістики, то у першу чергу, це стосується перевезення машинокомплектів, які є основною складовою виготовлення автобусів та вантажних автомобілів. Найбільшу шкоду завдало блокування морських портів країни, які зовсім не працювали протягом перших семи місяців війни, а пізніше працювали лише у рамках так званого Зернового коридору та припинення авіасполучення. Внаслідок цього за останні два-три роки докорінно змінився канал імпорту. Звісно, за таких умов компанії, які доставляють нам машинокомплекти, змушені були покладатися на автомобільний та залізничний транспорт, а також налагоджувати нові шляхи постачання з сусідніх країн Євросоюзу. Утім, така переорієнтація з морського на наземний транспорт створило нове питання - збільшення термінів поставок, що в свою чергу потребує більш досконалого планування виробництва.

Незважаючи на складні економічні умови 2025 року, зокрема війну, зростання цін, інфляцію та коливання валют, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" вдалося зберегти стабільність і досягти прибутковості. Попри виклики, такі як перебої в логістиці та зростання вартості сировини й

енергоносіїв, Товариство продовжує ефективно працювати, оптимізуючи виробництво та адаптуючись до нових реалій. Це дозволяє досягти фінансових результатів, що підтверджують стійкість і розвиток підприємства навіть у кризових умовах.

В кінці кожного року звітного періоду розглядались перспективи роботи підприємства на наступний рік. На 2026 рік передбачено планом отримати дохід від реалізації продукції в розмірі 2613141,8 тис. грн., прибуток 175398,9 тис. грн., чистий прибуток 143827,1 тис. грн.

На даний момент підприємство в основному зосередило зусилля на виробництві автобусів торгової марки "АТАМАН", крупно вузловому складанню вантажних автомобілів марки "ISUZU", та їх реалізації та не допустити зниження виробництва автобусів і вантажних автомобілів у 2026 році. Для досягнення цих цілей і розвитку підприємства були розроблені організаційно-технічні заходи технічного переобладнання підприємства, яка з 2025 року почала діяти. Ці заходи включають в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання, модернізації та ремонту обладнання, виробничих та службових приміщень, благоустрій території підприємства. Для цього в плані ОТЗ закладено фінансування на 35 млн. 778 тис. грн.

В 2026 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів А092 і А093 з використанням шасі екологічного стандарту Євро - 6

Перспективи розвитку АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" визначаються як внутрішніми ресурсами підприємства, так і зовнішніми ринковими та економічними умовами. Становлення компанії як провідного виробника автобусів в Україні зумовлює кілька ключових напрямів розвитку.

1. Модернізація виробництва та технологічне оновлення

Підприємство планує продовжувати впровадження нових технологій, автоматизацію та енергоефективні рішення, що дозволить підвищити якість продукції та знизити собівартість.

2. Розширення модельного ряду та продуктових пропозицій

Виробництво нових моделей автобусів, у тому числі з альтернативними джерелами енергії (електро- та газові моделі), може сприяти зростанню конкурентоспроможності на внутрішньому та зовнішньому ринку.

3. Диверсифікація ринків збуту та експортний потенціал

Збільшення присутності на міжнародних ринках, здатне знизити залежність від внутрішніх замовлень і підвищити стабільність доходів.

4. Фінансова стабілізація та оптимізація капіталу

Збалансування структури власного та залученого капіталу, контроль за грошовими потоками та зниження кредитного ризику сприятиме підвищенню фінансової стійкості підприємства.

Отже, ймовірні перспективи подальшого розвитку АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" є позитивними за умови реалізації заходів із модернізації, диверсифікації ринків та підвищення ефективності управління, що дозволить підприємству зміцнити позиції на ринку та забезпечити стабільне фінансове зростання.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Довожу до відома акціонерів та інших стейкхолдерів від Правління - звіт керівництва

ЗВІТ ПРАВЛІННЯ АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за 2025 рік

ЗАТВЕРДЖЕНО Рішенням Наглядової Ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" Протокол №30 від 10.03.2026.

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", Правління було призначено Спостережною Радою, у складі чотирьох членів. Протягом звітного періоду робота Правління була побудована відповідно до вимог чинного законодавства України та Статуту Товариства. Регулярно проводились засідання Правління по питанням діяльності підприємства: виконання виробничих планів, виконання фінансово-економічних показників, зниження собівартості, своєчасна виплата заробітної плати, проведення реконструкції та модернізації, інноваційної діяльності, розвиток нових технологій, поліпшення якості продукції, про стан виробничої дисципліни, про стан техніки безпеки, про виконання колективного договору і в багато інших питань виробничої і оперативної діяльності.

На протязі 2025 року на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було вироблено 391 одиниць автобусів та реалізовано 393 одиниць, а також виготовлено 315 одиницю вантажних автомобілів і реалізовано 240

одиниць. Загальний обсяг виробленої товарної продукції у 2025 році склав 1.763,026 млн.грн. Середньооблікова чисельність працівників становила 374 осіб. Фонд заробітної плати - 160,432 млн.грн. Середня місячна заробітна плата - 35747 грн.

За підсумками роботи у 2025 році підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 82,975 млн.грн.

#### ПІДГОТОВКА ВИРОБНИЦТВА

За 2025 р. витрати на проведення випробувань транспортних засобів, проведення експертизи технічної документації та протоколів випробувань, проведення науково-технічної експертизи технічних завдань склали разом 422,67 тис. грн. і розподілилися наступним чином:

- проведення випробувань транспортних засобів (автобус А09216, автобус D093S2, шасі NPR75L-M), проведення експертизи технічної документації та протоколів випробувань - 107,67 тис. грн.;
- проведення науково-технічної експертизи технічних завдань на не серійні вироби (автомобілі вантажні спеціальні ISUZU TFS87, автобуси D09216) - 315,00 тис. грн.

Протягом 2025 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху проводились дослідно-конструкторські роботи по виготовленню дослідних зразків шасі ISUZU FVW34 та шасі для виготовлення автомобілів вантажних з кабіною капотного типу.

Протягом 2025 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху продовжувались дослідно-конструкторські роботи по доопрацюванню дослідного зразка міського автобуса А140. А саме, була доопрацьована конструкція системи випуску відпрацьованих газів.

Також спеціалістами відділу головного технолога та експериментально-інструментального цеху продовжувались роботи по технологічній підготовці до серійного виробництва цього автобуса.

Витрати за результатами роботи відділу стандартизації за 2025 рік склали 362,62 тис. грн. і розподілялись наступним чином:

- інформаційне забезпечення змінами до бази стандартів - 11,08 тис. грн.;
- індивідуальна сертифікація автобусів, які виготовлялися згідно з технічними завданнями - 102,80 тис. грн.;
- індивідуальна сертифікація автомобілів вантажних, які виготовлялися згідно з технічними завданнями - 62,28 тис. грн.;
- аудит виробництва автомобілів вантажних АВ5 - 13,76 тис. грн.;

- аудит виробництва шасі автомобілів вантажних NPR75, NPS75, NQR90 - 41,27 тис. грн.;
- аудит виробництва автобусів D093, A092G, A092 - 41,27 тис. грн.;

- поширення сертифікатів затвердження типу автобусів D093, A092G, A092, А140 - 90,14 тис. грн.

На технологічну підготовку виробництва у 2025 році було витрачено коштів:

- виготовлення оснащення для механічної обробки, гнуття і складання - 351,45 тис. грн.;
- виготовлення макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів - 755,07 тис. грн.;
- ремонт макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів - 2 млн.127 тис. грн.;
- виготовлення зварювального оснащення і кондукторів - 541,078 тис. грн.;
- виготовлення контрольних пристроїв і шаблонів - 14,66 тис. грн.;
- виготовлення нестандартного оснащення (стелажі, підставки, транспортні візки, підвіси і т.ін.) - 250,34 тис. грн.;
- виготовлення іншого оснащення - 307,90 тис. грн.

В цілому витрати на технологічну підготовку виробництва у 2025 році склали 4 млн. 348 тис. грн.

Витрати підприємства по енерго-механічному відділу на ремонт та утримання в робочому стані обладнання в 2025р. склали:

- на ремонт зварювального обладнання - 402,55 тис. грн. ;
- на ремонт і обслуговування верстатного парку та вантажопідйомного обладнання - 275,36 тис. грн.;
- ремонт електрообладнання та обслуговування електромереж заводу - 722,96 тис. грн.;
- обслуговування водопроводів, каналізації, трубопроводів стисненого повітря підприємства - 173,99 тис. грн.;
- ремонт та технічне обслуговування засобів автоматичної пожежної сигналізації та станції пожежогасіння - 182,64 тис. грн.;
- ремонт пожежної сигналізації складу № 5 - 197,18 тис. грн.;

- ремонт теплових мереж -1 млн. 230 тис. грн.;
- пусконаладжувальні роботи когенераційної установки -1млн.77 тис. грн.;
- реконструкція компресорної станції - 997,13 тис. грн.;

Загальна сума цих витрат складає 8 млн. 454 тис. грн.

З нового обладнання в 2025 році було придбано:

- Дизель-генераторна установка WD-66 з двигуном Per Kins - 1 шт. на суму 964,20 тис. грн. ;
- Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTR-PRO-2000-632 -1 шт. на суму 5 млн.128 тис. грн. до складу якого входять:
  - Станція фільтруюча ARAMIS FBS Light -1 шт.на суму 562,36 тис. грн.;
  - Стабілізатор напруги Елекс Герц У16-3/80 -1 шт.на суму 147,00 тис. грн.;
  - Фільтраційна станція ARAMIS -1 шт. на суму 620,21 тис. грн.;
  - Система зберігання і завантаження листового металу ARAMIS -1 шт. на суму 988,20 тис. грн.;
  - Ресивер для стисненого повітря РВ 900.800 (16 бар) -1 шт. на суму 58,08 тис. грн.;
  - Стрічкопильний верстат PHOENIX/VHZ 1шт. на суму 427,523 тис. грн.;
  - Прес гідравлічний кромкозгинальний з ЧПК Tru Bend 5170S (B23) з комплектом інструментів -1шт. на суму 18 млн. 081 тис. грн.;
  - Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTC85-6000 -3015 LD -1 шт. на суму 3 млн. 966 тис. грн. у складі:
    - лазер волоконний 6000W YLR-6000-U2IPG -1 шт. на суму 3 млн. 445 тис. грн.;
    - чилер охолодження ЧЛК-6000 -1 шт. на суму 207,48 тис. грн.

Разом сума витрат коштів на придбання нового обладнання склала - 30 млн. 669 тис. грн.

Загалом витрати на придбання та обслуговування обладнання, забезпечення безперебійної роботи підприємства по енерго-механічному відділу склала -39 млн. 234 тис. грн.

В зв'язку з сьогоденною ситуацією з забезпеченням підприємства електроенергією, що склалася в результаті військової агресії російської федерації проти України на підприємстві продовжились роботи по монтажу та введенню в експлуатацію когенераційної газопоршневої установки Jenbacher JGC-320GS-N.L.

В кінці листопада 2025 року підрядною організацією були завершені основні роботи по монтажу електрообладнання трансформаторних підстанцій, що дозволило постачальнику когенераційної установки виконати пуско-налагоджувальні роботи. Експлуатація установки з початку грудня 2025 року в режимі пусконаладження дозволила підприємству безперебійно працювати в автономному режимі забезпечення обладнання електроживленням в умовах коли живлення від зовнішньої електромережі складало лише по 4,5 - 6 годин на добу.

Станом на сьогодні завершено останній етап електромонтажних робіт, що дозволяє використовувати когенераційну установку на повну потужність - не лише для забезпечення власних потреб підприємства в електроенергії а і віддавати в загальну мережу певну кількість потужності , яка залишається невикористаною для живлення власного обладнання.

Загальні витрати на будівництво когенераційної станції , пусконаладжувальні роботи по введенню в експлуатацію та реконструкцію системи електромережі підприємства склала близько 45,0 млн. грн.

Витрати підприємства для забезпечення виробництва різальним та механічним інструментом склала 3 млн. 041 тис. грн., в тому числі:

- різальний інструмент 1 млн.043 тис. грн.;
- круги шліфувальні 272,82 тис. грн.;
- слюсарний інструмент 230,28 тис. грн.;
- вимірювальні інструменти 41,86 тис. грн.;
- пили для стрічко-пильних верстатів 187,04 тис. грн.;
- кутові шліфувальні машинки 193,29 тис. грн.;
- пневмопістолети для герметиків 20,28 тис. грн.;
- акумуляторний інструмент 168,15 тис. грн.;
- пневмогайковерти 159,88 тис. грн.;
- пневмодрилі, електродрилі, пневмошліфмашинки, електроножиці 217,74 тис. грн.;
- ремонт інструменту та інше 507,65 тис. грн.

Фінансування центральної заводської лабораторії в 2025 році становило 227,80 тис. грн., у тому

числі:

- повірка засобів вимірювання і метрологічні роботи 93,06 тис. грн.;
- ремонт засобів вимірювання з повіркою 40,54 тис. грн.;
- закупівля засобів вимірювання 94,23 тис. грн.

Ремонтно-будівельною дільницею підприємства протягом 2025 року було виконано ремонтних робіт на загальну суму 2 млн.427 тис. грн.. Зокрема було виконано:

- роботи по ремонту коридору та кабінетів на другому поверсі побутового корпусу цеху зварювання кузовів;
- ремонт коридору та вбиралень в адміністративному корпусі;
- ремонт в інструментальній кладовій;
- роботи по ремонту покрівель: -складів №3 та № 5,
- цеху виготовлення виробів із склопластику,
- гальванічного корпусу,
- будівлі сантехніків -ремонтників ,
- виробничого корпусу цеху №630 (підйомники),
- над будівлею акумуляторної (гараж);
- влаштування фундаментів під нове обладнання в цеху № 610;
- проведено ремонт з остаточною заміною скла в zenітних ліхтарях головного корпусу заводу ( цех № 610);
- ремонт кабінету начальника транспортної дільниці(з заміною віконних рам),
- проведено ремонт цегляної кладки :
- гальванічний корпус ,
- прибудова до головного корпусу (комплектувальна комора цеху №630);
- виконано заміну вікон на металопластикові в п'яти кабінетах виробничого корпусу цеху №630 та проведено косметичний ремонт в цих кабінетах ;
- проведено роботи по посиленню віконних рам виробничого корпусу цеху №630 ;
- виконано косметичний ремонт в приміщенні компресорної;
- влаштовано покрівлю над запасним виходом із бомбосховища;
- інші ремонтно-будівельні роботи по підтриманню в належному робочому стані будівель та приміщень підприємства.

#### ОХОРОНА ПРАЦІ І ЕКОЛОГІЧНА БЕЗПЕКА

Протягом 2025 року на підприємстві проводились комплексні заходи по організації здорових та безпечних умов праці. Був продовжений на 5 років термін дії Дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки. В зв'язку з введенням в експлуатацію нових лазерних комплексів та верстатів з ЧПЗ внесені необхідні зміни в Декларацію відповідності матеріально - технічної бази підприємства вимогам з охорони праці та погоджені Управлінням Держпраці.

Підприємством також була отримана нова Ліцензія на право використання пального, на що витрачено 0,7 тис. грн. (щорічно).

Для підтримання безпечних умов праці, збереження здоров'я та життя працівників на засоби індивідуального захисту підприємством витрачено 2 млн.47 тис.грн. На спеціальний одяг, взуття та безкоштовну видачу молока витрачено 1млн.38тис.грн.

Згідно вимог Закону України "Про охорону праці" проводилося навчання та перевірка знань робітників, посадових та відповідальних осіб, спеціальне навчання та перевірка знань з питань охорони праці, на що було витрачено 68,00 тис.грн.

Професійними навчальними закладами було проведено навчання робітників за професіями на суму 18,00 тис.грн.

За звітний період не було жодного нещасного випадку пов'язаного з виробництвом на нашому підприємстві.

Для підтримки екологічної безпеки підприємства за звітний період було витрачено 1 млн. 53 тис.грн, а саме:

- проведено сертифікаційний аудит системи екологічного менеджменту згідно міжнародного екологічного стандарту ISO 14001:2015, про що отримано сертифікати відповідності, сума витрат

становила 130,00 тис.грн.;

- на наступні 10 років підприємством отримано новий Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами згідно вимог ст. 11 Закону України "Про охорону атмосферного повітря", на що було витрачено 308,2 тис.грн.;
- утилізація всіх видів відходів, в т.ч. і небезпечних складала 425,0 тис. грн.;
- щорічний лабораторний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарних джерел відповідно до вимог Дозволу на викиди 157,6 тис. грн.;
- перевірка пилогазоочисного устаткування на ефективність його роботи відповідно до вимог Дозволу на викиди 32,5 тис. грн.;

У структурних підрозділах АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за звітний період всього утворилося 218,414 т промислових небезпечних та твердих побутових відходів, які передано для їх подальшої утилізації іншим суб'єктам господарювання, що мають відповідні ліцензії.

У 2025 році проводилися періодичні медичні огляди працівників відповідно до вимог Порядку по проведенню медичних обстежень певних категорій працівників, на що було витрачено 52,0 тис.грн. Медичний огляд було проведено для 75 робітників, що виконують роботи підвищеної небезпеки.

Закупівля медичних препаратів для медичного пункту підприємства складала 6,5 тис.грн.

На заходи по забезпеченню пожежної безпеки на підприємстві витрачено 166,1 тис.грн, у тому числі:

- навчання персоналу 18,7 тис. грн.;
- страхування працівників ДПД (щорічно) та цивільної відповідальності за заподіяну шкоду від пожеж 53,8 тис. грн.;
- зарядка вогнегасників, обслуговування первинних систем пожежогасіння 93,6 тис. грн.

Загалом на охорону праці і екологічну безпеку в 2024 році було витрачено 5 млн.537 тис.грн.

На 31.12.2025 рік на підприємстві ідентифіковані екологічні аспекти, з них: позитивні - 35; істотні - 7. Ризики ідентифіковані з урахуванням умов функціонування товариства та враховуючи те, що при нормальних умовах функціонування, вплив на навколишнє середовище здійснюється в рамках дозволених викидів і скидів.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства: на думку емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. Діяльність підприємства не є шкідливою до навколишнього середовища. Підприємство вимагає постійного ремонту. Всі недоліки, які виявляються в ході перевірок проведених заводськими комісіями та державними контролюючими органами, своєчасно усувалися.

### **ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ПРОДУКЦІЇ, ЯКА ВИРОБЛЯЄТЬСЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

Для задоволення вимог споживачів до якості продукції і підвищення рівня конкурентоспроможності підприємства була розроблена Комплексна Програма якості на 2025 рік.

Загалом було заплановано 20 заходів, всі заходи виконано в повному обсязі. Були розроблені та впроваджені заходи, спрямовані на удосконалення технології виробництва та удосконалення конструкції автобусів типу А092, D093, А140 та зниження їх собівартості.

З питань якості в 2025 році відбулося 9 засідань "Дня якості", на яких розглядалися питання виконання Комплексної програми якості в 2025 році, проводили аналізування функціонування системи якості ISO 9001, отримані претензії від споживачів і актуальні питання щодо якості продукції. По протоколам прийнято 85 рішень, спрямованих на поліпшення конструкції і технології виготовлення, функціонування системи якості.

За звітний період від споживачів надійшло 329 претензії у тому числі 310 виникли з вини постачальників комплектувальних виробів, з них 191 претензій по якості генераторів. У той же час завод надіслав 52 претензії до постачальників і склав 88 акти вхідного контролю на невідповідність вимогам нормативної документації на куповані вироби. Складено 153 актів про брак у виробництві. За 2025 рік направлено 169 претензій (TIR) виробнику машинокомплекту по якості генераторів.

Витрати на гарантійний ремонт склали 1млн.711 тис. грн. У порівнянні з 2024 роком витрати збільшилися на 37,609 тис. грн. Основна частина цих витрат пішла на усунення дефектів по генераторах, а саме 1млн. 209 тис. грн.

У 2025 році Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія" був проведений періодичний аудит системи вимірювань з метою підтвердження вимірювальних можливостей випробувального підрозділу

відділу технічного контролю.

У лютому 2025 року на підприємстві проведено першу щорічну перевірку відповідності системи екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001 та у листопаді проведено другу щорічну перевірку відповідності системи менеджменту якості міжнародному стандарту ISO 9001 міжнародною сертифікаційною організацією "QSCert".

У березні 2025 року на заводі проведено першу щорічну перевірку відповідності системи менеджменту якості вимогам Державного стандарту ДСТУ ISO 9001 органом з сертифікації систем управління Черкаської філії ДП "Полтавастандартметрологія".

Питання якості систематично обговорюються на заводських і цехових "Днях якості" та на щоденних оперативних нарадах у виробництві.

#### ОСНОВНІ НАПРЯМКИ РОБОТИ В 2026 РОЦІ

В 2025 році прийнято рішення не допустити зниження виробництва автобусів і вантажних автомобілів у 2026 році. Для досягнення цих цілей і розвитку підприємства були розроблені організаційно-технічні заходи технічного переобладнання підприємства, яка з 2025 року почала діяти. Ці заходи включають в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання, модернізації та ремонту обладнання, виробничих та службових приміщень, благоустрій території заводу. Для цього в плані ОТЗ закладено фінансування на 35 млн. 778 тис. грн.

В 2026 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів A092 і A093 з використанням шасі екологічного стандарту Євро - 6.

Не зважаючи на всі виклики пов'язані з війною, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2025 році не зупинив свою діяльність і наразі залишається провідним підприємством автомобільної галузі України.

Правління Товариства сподівається, що Наглядова рада Товариства зробить оцінку роботи Виконавчого органу Товариства - Правління Товариства за підсумковий період та нададуть пропозиції щодо її удосконалення.

#### 3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

В існуючих умовах господарювання, що загострені кризою та спадом економіки України, ряд проблем політичного, організаційного та економічного характеру, та світову пандемію COVID-19, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани.

Проте, Товариство планує займатися основними видами діяльності, а також нарощувати обсяги наданих послуг із залучення до справи нових ділових партнерів.

Істотними факторами, які можуть негативно вплинути на діяльність емітента в майбутньому, є :

- збільшення оподаткування,
- рост інфляції,

Істотними факторами, які можуть позитивно вплинути на діяльність емітента є:

- стабілізація курсу іноземної валюти до гривні,
- зменшення кредитних ставок,
- зменшення цін на енергоносії та встановлення пільгових цін на енергоносії,
- істотне розширення ринку збуту,
- стабілізація економічного та політичного становища в країні в цілому,
- можливість отримання відстрочення платежів.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Емітент не укладав деривативи та не вчиняв правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, які впливають на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Завдання та політика Емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів: - ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства; - оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків; - визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків, визначенням розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Для Емітента одним з інструментів нейтралізації наслідків настання ризиків є використання для цих цілей резервного фонду фінансових ресурсів, що призначений для покриття можливих збитків. Згідно Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту Емітента формується резервний капітал у розмірі не менш як 15 % статутного капіталу підприємства. Емітент у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

В структурі Товариства окремої структури, що займається попередженням настання ризиків, а також зменшенням і подоланням наслідків їх впливу, не існує. Кожна з наявних в Товаристві служб, вирішує вказані питання в межах своїх повноважень, згідно положень про службу (підрозділ), та посадових інструкцій. Затвердження заходів та управлінських рішень, спрямованих на попередження настання ризиків, зменшення і подолання наслідків їх впливу відноситься до повноважень Правління Товариства. Товариство систематично виявляє й оцінює ризики, а також можливості, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Оцінювання ризиків і можливостей проводиться також у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризику справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Вразливість до цінових ризиків

Товариство має високу вразливість до цінових ризиків, оскільки: значна частка витрат залежить від ринкових цін; підприємство використовує імпортні комплектуючі; попит є чутливим до ціни продукції.

Водночас підприємство має потенціал зниження ризиків через модернізацію, локалізацію та інвестиції.

Вразливість до ризику грошових потоків

В Товаристві спостерігається наявність середньо-високого рівня вразливості до ризику грошових потоків. Однією з головних причин є нерівномірність надходження коштів, яка обумовлена залежністю підприємства від великих замовлень, переважно з боку державних і муніципальних органів. Такі контракти характеризуються значними обсягами, але водночас супроводжуються затримками платежів, що негативно впливає на стабільність грошових надходжень.

Суттєвим фактором ризику є також наявність значної дебіторської заборгованості. Підприємство часто реалізує продукцію з відстрочкою платежу, що призводить до тимчасового вилучення коштів з обігу. У результаті фактичні грошові потоки можуть істотно відрізнитися від показників прибутковості, що ускладнює підтримання належного рівня ліквідності.

Крім того, діяльність підприємства супроводжується зростанням витрат, зокрема матеріальних, енергетичних та трудових. Це формує додатковий тиск на операційний грошовий потік і підвищує

ймовірність виникнення касових розривів. Значні інвестиції у модернізацію виробництва та розробку нових моделей автобусів також зумовлюють значні одноразові відтоки грошових коштів, що впливає на фінансову рівновагу підприємства у короткостроковому періоді.

Додатковим чинником є зростання кредиторської заборгованості та фінансових зобов'язань.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик змін процентних ставок, на який наражається Товариство, пов'язаний з банківськими кредитами. Товариство має кредит залучений за фіксованою процентною ставкою.

Вразливість до валютного ризику

Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США, Євро, японська єна.

Продажі товарів здійснюються на ринках України. Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют.

Валютний ризик АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" полягає у можливих фінансових втратах, пов'язаних зі зміною валютних курсів, що впливають на вартість експортних та імпортних операцій, а також на грошові зобов'язання в іноземній валюті.

Станом на 31.12.2025 року підприємство має помірну вразливість до валютного ризику. Основні фактори впливу:

Імпортні закупівлі. Частина матеріалів, комплектуючих та обладнання для виробництва автобусів закуповується за валюту, що робить витрати підприємства чутливими до коливань курсу гривні.

Експорт продукції. Прибутки від продажу автобусів на міжнародних ринках формуються у валюті, тому зміна курсу гривні може як збільшити, так і зменшити доходи підприємства.

Фінансові зобов'язання в іноземній валюті. Якщо підприємство залучає кредити або гарантії у валюті, зміни курсу впливають на вартість обслуговування боргу.

Внутрішні фінансові операції. Коливання валютного курсу також впливають на внутрішні фінансові потоки, формуючи додаткову нестабільність ліквідності.

Отже, станом на кінець 2025 року вразливість АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" до валютного ризику є помірною, що потребує постійного моніторингу курсових коливань і планування валютних потоків для збереження фінансової стійкості підприємства.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ( надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

Валюта	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року
долар США(1)	42,039	42,3878
Євро (1)	43,9266	49,8565
японська єна (10)	2,6685	2,7180

Торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Втрати від курсових різниць за 2025 рік становили 7260 тис. грн, відповідно за 2024 рік 3749 тис. грн. Доходи від курсових різниць за 2025 рік становили 7982 тис. грн, а за 2024 рік 5509 тис. грн. В умовах воєнного часу немає можливості передбачити зміну курсу валют та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Вразливість до кредитного ризику

Кредитний ризик є важливою складовою фінансових ризиків підприємства та відображає ймовірність фінансових втрат унаслідок невиконання контрагентами своїх зобов'язань. Для АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" цей ризик проявляється як у взаємовідносинах із покупцями (дебіторами), так і в контексті взаємодії з фінансовими установами. Як правило, Підприємство не вимагає забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з надійною кредитною історією і статистикою оплати.

Станом на 31.12.2025 року вразливість підприємства до кредитного ризику оцінюється як середня з тенденцією до підвищення, що обумовлено низкою внутрішніх і зовнішніх факторів.

Передусім, значний вплив має наявність дебіторської заборгованості, яка формується внаслідок

реалізації продукції з відстрочкою платежу. Основними контрагентами підприємства є органи місцевого самоврядування та транспортні підприємства, фінансування яких часто залежить від бюджетних ресурсів. Це зумовлює ризик несвоєчасного надходження коштів або часткового невиконання зобов'язань, особливо в умовах економічної нестабільності.

Другим важливим аспектом є концентрація кредитного ризику. Оскільки підприємство працює з обмеженим колом великих замовників, виникає залежність від платоспроможності окремих контрагентів. У разі фінансових труднощів одного або кількох ключових клієнтів підприємство може зазнати суттєвих втрат.

Крім того, на рівень кредитного ризику впливає загальна економічна ситуація, яка характеризується інфляційними процесами, нестабільністю валютного курсу та обмеженістю бюджетного фінансування. Це підвищує ймовірність погіршення платіжної дисципліни контрагентів.

Також взаємодії підприємства з банківськими установами має важливий вплив. Зростання обсягу зобов'язань і можливе залучення кредитних ресурсів підвищують ризик фінансового навантаження, особливо в умовах зміни процентних ставок. У разі погіршення фінансових результатів підприємство може зіткнутися з труднощами в обслуговуванні боргу.

Водночас підприємство частково знижує рівень кредитного ризику завдяки наявності досвіду роботи з надійними контрагентами, контролю за станом розрахунків та поступовому вдосконаленню системи управління фінансовими ризиками.

Основними проявами кредитного ризику на підприємстві є зростання простроченої дебіторської заборгованості, погіршення ліквідності, а також необхідність формування резервів сумнівних боргів.

З метою мінімізації кредитного ризику АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" доцільно впроваджувати такі заходи: диверсифікацію клієнтської бази, встановлення кредитних лімітів для контрагентів, посилення контролю за дебіторською заборгованістю, використання попередньої оплати або банківських гарантій, а також регулярний моніторинг платоспроможності клієнтів.

Отже, станом на 31.12.2025 року вразливість АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" до кредитного ризику є помірною, однак має тенденцію до зростання через високу частку продажів із відстрочкою платежу, концентрацію клієнтської бази та вплив макроекономічних факторів. Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів. З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю.

Максимальна величина кредитного ризику обмежена сумою фінансових активів в балансі.

Для розрахунку резерву під збитки Товариство використало ймовірність дефолту на рівні 0,01%, що базується на аналізі публічних рейтингів та поточного фінансового стану контрагента. Сума сформованого резерву під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами станом на 31.12.2025 р. становить 2 тис. грн та визнана несуттєвою для цілей окремого представлення у звітності, проте включена до загального показника збитків від знецінення фінансових активів.

#### Ризик ліквідності

Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок отримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, яку Товариство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості та реалізації інших активів.

Отже ризик ліквідності на підприємстві оцінюється як середній або підвищений і потребує постійного контролю та ефективного управління грошовими потоками.

- Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) відображає взаємозв'язок між розміром поточних активів поточними зобов'язаннями, показує здатність підприємства погашати поточні (короткострокові, до одного року) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності	На 31.12.2025р.	На 31.12.2024р.	На 31.12.2023р.
Нормативне значення	>1-2; ?;	2,1 1,8	2,07

Аналіз коефіцієнта поточної ліквідності за 2023-2025 роки свідчить про збереження підприємством достатнього рівня покриття поточних зобов'язань оборотними активами.

У 2024 році показник знизився з 2,07 до 1,80 (-13%), що відображає відносне скорочення обсягу оборотних активів або зміну структури поточних зобов'язань у зазначеному періоді.

У 2025 році коефіцієнт зріс до 2,10 (+16,7%), що свідчить про відновлення співвідношення між оборотними активами та поточними зобов'язаннями.

Станом на кінець 2025 року значення коефіцієнта в межах нормативного значення та вказує на достатній рівень платоспроможності підприємства у короткостроковій перспективі.

- Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, і показує здатність підприємства погасити поточні зобов'язання під час виникнення критичної ситуації.

Коефіцієнт швидкої ліквідності	На 31.12.2025р.	На 31.12.2024р.	На 31.12.2023р.
Нормативне значення	>0,6-1; ?; (але не більше 2)	0,78 0,62	1,02

Аналіз коефіцієнта швидкої ліквідності за 2023-2025 роки свідчить про його зниження у 2024 році на (-39,2%) порівняно з 2023 роком. У 2025 році показник зріс на (+25,8%) порівняно з 2024 роком і становить 0,78, що відображає часткове відновлення рівня покриття поточних зобов'язань найбільш ліквідними активами. У порівнянні з 2023 роком значення коефіцієнта у 2025 році залишається нижчим на (-23,5%), що пов'язано зі зміною структури оборотних активів та співвідношення ліквідних коштів і поточних зобов'язань.

Станом на кінець 2025 року значення коефіцієнта в межах нормативного значення та вказує на достатній, хоча і зниженого рівня порівняно з 2023 роком, обсяг ліквідних активів для покриття поточних зобов'язань без урахування запасів.

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності (коефіцієнт термінової ліквідності) відображає відношення високоліквідних поточних активів до короткострокових зобов'язань, і відображає здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	На 31.12.2025р.	На 31.12.2024р.	На 31.12.2023р.
Нормативне значення	>0,2-0,6; ?;	0,05 0,04	0,06

Аналіз коефіцієнта абсолютної ліквідності за 2023-2025 роки свідчить про його зниження у 2024 році (-33,3%) порівняно з 2023 роком. У 2025 році показник зріс (+25,0%) порівняно з 2024 роком, що свідчить про часткове відновлення рівня грошових коштів та їх еквівалентів у структурі оборотних активів. Водночас у порівнянні з 2023 роком коефіцієнт у 2025 році залишається нижчим на (-16,7%).

З урахуванням нормативного значення коефіцієнта абсолютної ліквідності, фактичні показники за аналізований період є нижчими за рекомендований рівень, що свідчить про обмежений обсяг високоліквідних активів для негайного покриття поточних зобов'язань.

Під час військових дій в Україні ризик ліквідності Товариства збільшився в результаті зменшення залишку грошових коштів та збільшення поточних зобов'язань та забезпечень.

#### Процентний ризик

Процентний ризик АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" полягає у можливих фінансових втратах унаслідок зміни ринкових процентних ставок, що впливають на вартість залучених кредитних ресурсів.

Станом на 31.12.2025 року підприємство має помірну вразливість до процентного ризику, що зумовлено наявністю зобов'язань і потенційною залежністю від банківського фінансування. У разі зростання процентних ставок збільшуються витрати на обслуговування боргу, що негативно впливає на прибутковість і грошові потоки підприємства.

Водночас обмежений обсяг довгострокових кредитів та можливість контролю структури фінансування частково знижують рівень цього ризику.

Отже, процентний ризик є контрольованим, однак потребує моніторингу в умовах нестабільності фінансового ринку.

#### Ризик управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення збереження капіталу та безперервної діяльності Товариства в майбутньому, забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства.

Товариство розглядає позиковий капітал як основне джерело формування капіталу. Ризик управління капіталом Товариства є помірним і потребує постійного контролю з метою підтримання фінансової стійкості та забезпечення стабільного розвитку підприємства. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Структура власного капіталу розкрита у Примітці 23.

Ризик фізичного пошкодження чи втрати активів

рф 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свої операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, управлінський персонал Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство напряду залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство. Передумови для порушення безперервності діяльності відсутні, однак підприємство функціонує в умовах підвищеної економічної невизначеності. На його діяльність впливають такі фактори, як нестабільність грошових потоків, зростання витрат, залежність від зовнішнього фінансування та коливання попиту.

Водночас підприємство зберігає виробничий потенціал, здійснює господарську діяльність, отримує доходи та має можливість виконувати свої зобов'язання, що свідчить про дотримання принципу безперервності діяльності.

Отже, станом на кінець 2025 року діяльність АТ "Черкаський автобус" є безперервною, хоча потребує постійного контролю фінансового стану та управління ризиками.

## 1) звіт про корпоративне управління

**Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

**Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
<b>1. Цілі особи</b>		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	ні	Товариство створене з метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів
<b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>		
Права акціонерів	ні	Акціонерами Товариства визнаються фізичні і юридичні особи, які є власниками акцій товариства та набули право власності на акції Товариства в порядку, визначеному чинним законодавством і цим Статутом. Товариство може бути створене однією особою чи

може складатися з однієї особи у разі придбання одним акціонером усіх акцій товариства.

Набуття і припинення прав на цінні папери і прав за цінними паперами здійснюється шляхом фіксації відповідного факту в системі депозитарного обліку.

Кожною простою акцією акціонерного товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав у порядку, встановленому цим Статутом та законодавством України, включаючи права на:

- участь в управлінні акціонерним товариством;
- отримання дивідендів;
- отримання у разі ліквідації товариства частини його майна або вартості частини майна товариства;
- отримання інформації про господарську діяльність акціонерного товариства.

Одна проста голосуюча акція товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.

Акціонери - власники простих акцій товариства можуть мати й інші права, передбачені законодавством та цим статутом.

Акціонери Товариства мають переважне право на придбання акцій, що продаються (або іншим чином відчужуються) іншими акціонерами цього товариства, за ціною та на умовах, запропонованих акціонером третій особі, пропорційно кількості акцій, що належать кожному з них. Переважне право акціонерів на придбання (або іншим чином набуття у власність) акцій, що продаються (відчужуються) іншими акціонерами цього товариства, діє протягом 30 (тридцяти) календарних днів з дня отримання товариством повідомлення акціонера про намір продати (іншим чином відчужити) акції.

Строк переважного права припиняється у разі, якщо до його спливу від усіх акціонерів Товариства отримані письмові заяви про використання або про відмову від використання переважного права на купівлю (придбання в інший спосіб, запропонований продавцем) акцій.

Акціонер Товариства, який має намір продати (іншим чином відчужити) свої акції третій особі, на власний розсуд може письмово повідомити про це решту акціонерів Товариства із зазначенням ціни та інших умов продажу (відчуження) акцій.

Повідомлення акціонерів Товариства здійснюється через Товариство. Після отримання письмового повідомлення від акціонера, який має намір продати (іншим чином відчужити) свої акції третій особі, Товариство зобов'язане протягом двох робочих днів направити копії повідомлення всім

		<p>іншим акціонерам Товариства. Повідомлення акціонерів Товариства здійснюється за рахунок Товариства.</p> <p>Якщо акціонери Товариства не скористаються переважним правом на придбання (набуття у власність) всіх акцій, що пропонуються для продажу (або в відчужуються в інший спосіб), протягом строку, встановленого цим Статутом, акції можуть бути продані (іншим способом відчужені) третій особі за ціною та на умовах, що повідомлені акціонерам Товариства.</p> <p>Зазначене переважне право акціонерів Товариства не поширюється на випадки переходу права власності на цінні папери Товариства в результаті їх спадкування чи правонаступництва.</p> <p>Переважне право обов'язково надається акціонеру - власнику простих акцій у процесі емісії Товариством простих акцій (крім випадку прийняття загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством. Рішення про невикористання такого права приймається за кожною додатковою емісією акцій Товариства.</p> <p>У разі включення до порядку денного загальних зборів питання про невикористання переважного права акціонерів на придбання акцій додаткової емісії Наглядова рада повинна представити на таких зборах письмовий звіт, що містить пояснення причин невикористання зазначеного права.</p>
Права міноритарних акціонерів	ні	
<b>1) загальні збори акціонерів</b>		
<p>Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення</p>	так	<p>Акціонер до проведення чергових загальних зборів за запитом має можливість ознайомитися з проектом (проектами) рішення з питань порядку денного.</p> <p>У загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники:</p> <p>акціонери:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>о у віці з 14 років - особисто;</li> <li>о у віці до 14 років - в особі батьків, що діють без довіреності.</li> </ul> <p>представники акціонерів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>о на підставі довіреності;</li> <li>о керівники юридичних осіб, що є акціонерами - без довіреності, але за наявності документів, що підтверджують повноваження;</li> </ul> <p>На загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає загальні збори, також можуть бути присутні інші особи, якщо це не заборонено чинним законодавством.</p> <p>Перелік акціонерів, які мають право на участь у</p>

загальних зборах, складається в порядку, встановленому чинним законодавством України. На вимогу акціонера Товариство або особа, яка веде облік права власності на акції Товариства, зобов'язані надати інформацію про включення його до переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах.

Вносити зміни до переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах Товариства, після його складення заборонено.

Обмеження права акціонера на участь у загальних зборах встановлюються законом.

Документи, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до загальних зборів, у разі прийняття відповідного рішення особою, яка скликає загальні збори, можуть бути розміщені у вільному доступі на веб-сайті, адреса якого зазначається в повідомленні про проведення загальних зборів. У такому разі кожний акціонер має право ознайомитися, завантажити та роздрукувати такі документи.

Вимоги до порядку оформлення документів, зазначених в абзаці першому та умови їх розміщення на веб-сайті для ознайомлення встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Кожний акціонер має право внести пропозиції щодо питань, включених до проекту порядку денного загальних зборів, а також стосовно нових кандидатів до складу органів акціонерного товариства, кількість яких не може перевищувати кількісний склад кожного з органів.

Наглядова рада має право внести пропозиції щодо питань, включених до проекту порядку денного загальних зборів.

Пропозиції вносяться не пізніше ніж за 20 днів до дати проведення загальних зборів, а стосовно кандидатів до складу органів товариства - не пізніше ніж за сім днів до дати проведення загальних зборів.

Пропозиції щодо включення нових питань до проекту порядку денного загальних зборів повинні містити відповідні проекти рішень з цих питань.

Пропозиції стосовно кандидатів у члени Наглядової ради мають містити інформацію про те, чи є запропонований кандидат представником акціонера (акціонерів), або про те, що кандидат пропонується на посаду члена Наглядової ради - незалежного директора.

Інформація, визначена у пропозиціях стосовно кандидатів до складу Наглядової ради відповідно до частини третьої статті, обов'язково зазначається у бюлетені для голосування, навпроти прізвища

відповідного кандидата.

Пропозиція до проекту порядку денного загальних зборів направляється із зазначенням реквізитів акціонера, який її вносить, кількості, типу та/або класу належних йому акцій, змісту пропозиції, що може включати нові питання до проекту порядку денного та/або нові проекти рішень, а також кількості, типу та/або класу акцій, що належать кандидату, який пропонується таким акціонером до складу органів акціонерного товариства.

Особа, яка скликає загальні збори, приймає рішення про включення пропозицій (нових питань порядку денного та/або нових проектів рішень з питань порядку денного) до проекту порядку денного загальних зборів та затверджує порядок денний загальних зборів не пізніше ніж за 15 днів до дати проведення загальних зборів, а стосовно кандидатів до складу органів акціонерного товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення загальних зборів.

Пропозиції акціонерів (акціонера), які (який) сукупно є власниками (власником) 5 і більше відсотків голосуючих акцій, а також пропозиції Наглядової ради (якщо такі пропозиції можуть бути надані відповідно до статуту акціонерного товариства) підлягають обов'язковому включенню до проекту порядку денного загальних зборів. У такому разі рішення особи, яка скликає загальні збори, про включення питання до проекту порядку денного не приймається, а пропозиція вважається включеною до проекту порядку денного, якщо вона подана з дотриманням вимог цієї статті.

Проекти рішень з питань, включених до порядку денного загальних зборів, запропоновані акціонерами, які володіють 5 і більше відсотками голосуючих акцій товариства, розміщуються на веб-сайті товариства та у базі даних особи, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу та професійних учасників організованих товарних ринків, протягом двох робочих днів після їх отримання товариством.

Пропозиції акціонерів до проекту порядку денного загальних зборів вносяться лише шляхом внесення нових проектів рішень з питань, включених до проекту порядку денного, та нових питань разом з проектами рішень з цих питань, а також шляхом включення запропонованих акціонерами кандидатів до складу органів акціонерного товариства до списку кандидатів, що виносяться на голосування на загальних зборах. Товариство не має права вносити зміни до запропонованих акціонерами питань, проектів рішень або

		<p>інформації про кандидатів до складу органів акціонерного товариства.</p> <p>Підстави та порядок відмови у включенні до проекту порядку денного загальних зборів пропозиції акціонерів (акціонера), визначаються чинним законодавством.</p> <p>Пропозиція акціонера до проекту порядку денного загальних зборів та мотивоване рішення про відмову у включенні пропозиції надсилаються акціонеру в письмовій формі.</p> <p>У разі внесення змін до проекту порядку денного загальних зборів акціонерів особа, яка скликає загальні збори, не пізніше ніж за 10 днів до дати їх проведення повідомляє акціонерів про відповідні зміни у той самий спосіб та тих самих осіб, яким було надіслано повідомлення про проведення загальних зборів.</p> <p>Вимоги цього підпункту не застосовуються у разі скликання позачергових загальних зборів за скороченою процедурою скликання позачергових загальних зборів акціонерів.</p> <p>Оскарження акціонером рішення Товариства про відмову у включенні його пропозицій до порядку денного до суду не зупиняє проведення Загальних зборів.</p> <p>Пропозиція до порядку денного чергових загальних зборів Акціонерного Товариства подається в письмовій формі із зазначенням прізвища (найменування) акціонера, який її вносить, кількості, типу та/або класу належних йому акцій, змісту пропозиції до питання, та/або проекту рішення.</p> <p>Адреса власного веб-сайту, на якому розміщено інформацію з проектами рішень щодо кожного з питань, включених до проекту порядку денного - <a href="http://www.bus.ck.ua">www.bus.ck.ua</a></p>
<p>Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів</p>	<p>так</p>	<p>Відповідно до Положень про розкриття інформації емітентами цінних паперів, положення, щодо порядку взаємодії осіб, що зобов'язані розкривати інформацію на фондовому ринку, з особою, уповноваженою НКЦПФР, згідно рішення Вимог до інформації про кандидатів у члени органу акціонерного товариства у разі обрання членів органу акціонерного товариства шляхом кумулятивного голосування у бюлетені для кумулятивного голосування зазначається вся зазначена у вимогах інформація щодо кожного кандидата.</p>
<p>Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із</p>	<p>так</p>	<p>Відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", відповідно до переліку осіб, які мають право на участь у Загальних зборах, складеного Національним депозитарієм України.</p>

загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)		
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	так	На загальних зборах за запрошенням особи, яка скликає загальні збори, також можуть бути присутні інші особи, якщо це не заборонено чинним законодавством. Члени Наглядової ради Товариства, члени Правління Товариства, можуть бути присутніми на загальних зборах.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них відповідно до регламенту проведення зборів.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Детальний регламент проведення загальних зборів визначено Статутом Товариства
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	Відповідно до діючого законодавства
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	<a href="https://bus.ck.ua/">https://bus.ck.ua/</a>
<b>2) взаємодія з акціонерами</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	так	Законом Про "акціонерні товариства", Статутом Товариства, Положення про загальні збори акціонерного товариства розкрито політику взаємодії з акціонерами
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	так	В Товаристві Голова Правління відповідальна особа за взаємодію з акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги органів управління Товариства.
<b>3) поглинання</b>		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо	так	Загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо

поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання		поглинання.
<b>4) інші стейкхолдери</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Статутом Товариства розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	
<b>3. Наглядова рада</b>		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Згідно даних отриманих відповідно до вимог НКЦПФР № №407 від 01.06.2017 відсутні дані щодо участі Члени наглядової ради Товариства в інших юридичних особах.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	Голова та секретар засідань Наглядової ради.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Статут Товариства та Положення про Наглядову раду Товариства визначають і пояснюють обов'язок членів Наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду Товариства визначені повноваження та компетентність отримання інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Правління Товариства підзвітне Наглядовій Раді Товариства та загальним зборам акціонерів.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які	так	Наглядова рада Товариства не має права втручатися в оперативну діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств за винятком випадків, коли

<p>належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином</p>		<p>діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств може призвести до збитковості або загрози інтересам Товариства, або, якщо Правління Товариства, голова Правління, інші посадові особи Товариства, директори філій, представництв, дочірніх підприємств перевищують надані їм цим Статутом, рішеннями Загальних зборів акціонерів чи Наглядової ради Товариства та "Положенням про Правління Товариства" повноваження.</p>
<p>Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності</p>	<p>так</p>	<p>Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність. До складу наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів). Акціонер може мати необмежену кількість представників у Наглядовій раді. Порядок діяльності представника акціонера у Наглядовій раді визначається самим акціонером.</p>
<p>Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради</p>	<p>ні</p>	<p>До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів). Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління або корпоративним секретарем такого товариства. Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Одна і та сама особа може обиратися до складу Наглядової ради неодноразово. До складу Наглядової ради Товариства входить 5 (п'ять) осіб, які обираються Загальними зборами акціонерів строком на 3 (три) роки.</p>
<p>Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу</p>	<p>ні</p>	<p>Члени Наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну дієздатність. До складу наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів). Акціонер може мати необмежену кількість представників у Наглядовій раді. Порядок діяльності представника акціонера у Наглядовій раді визначається самим акціонером. Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів Товариства.</p>
<p>В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата</p>	<p>ні</p>	<p>Згідно вимог Закону України "Про акціонерні товариства"</p>
<p>Процедура відбору передбачає</p>	<p>ні</p>	<p>Акціонер може мати необмежену кількість</p>

можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку		представників у Наглядовій раді. Порядок діяльності представника акціонера у Наглядовій раді визначається самим акціонером.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Наглядова Рада обирається Загальними зборами акціонерів
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Статутом Товариства не передбачено політики щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Статутом Товариства не передбачено обрання до наглядової ради за статевою ознакою.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Статутом Товариства не передбачено розробка планів навчань.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голову наглядової ради обрано виключно зважаючи на професійні якості.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції голови наглядової ради визначено в Статуті.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	так	Статутом передбачено створення посади та призначення корпоративного секретаря.
<b>1) комітети наглядової ради</b>		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.

документи, які регулюють їх діяльність		
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	так	<p>При цьому, Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та законодавством, здійснює управління Товариством, контролює та регулює діяльність Правління, а також виконує відповідні функції аудиторського комітету. Товариство за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль відповідає критеріям великого підприємства, яке також є підприємством що становить суспільний інтерес і відповідно до Законів України "Про акціонерні товариства", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та інших нормативно-правових актів, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності зобов'язане створити аудиторський комітет або покласти ці функції на Наглядову раду.</p> <p>Відповідно до умов Статуту Товариства та Положення "Про Наглядову раду АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" ці функції покладено на Наглядову раду Товариства.</p> <p>З метою забезпечення легітимності комітету та обов'язковості виконання нових обов'язків Наглядова рада буде виконувати всі завдання, передбачені статтею 34 Закону для аудиторського комітету (нагляд за процесом фінансової звітності Товариства, оцінка ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками, проведення конкурсу з відбору зовнішнім аудитором, взаємодія з ним тощо), що прямо передбаченою Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" для великих підприємств та підприємств, що становлять суспільний інтерес, що дозволить Товариству дотримуватися вимог законодавства щодо посилення корпоративного управління та якості аудиту, використовуючи існуючу організаційну структуру, що може бути ефективнішим з точки зору управління та ресурсів. Таким чином, Наглядова рада має додаткові, чітко визначені законом повноваження та відповідальність, пов'язані з аудитом фінансовою звітністю Товариства.</p>
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради.
Комітет з призначень складається з	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не

незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу		передбачено статутом Товариства.
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Комітети Наглядової ради не створено та їх не передбачено статутом Товариства.
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Функції аудиторського комітету покладено на Наглядову раду Товариства.
<b>4. Виконавчий орган</b>		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Згідно Статуту Товариства.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Згідно Статуту Товариства.
<b>6. Винагорода</b>		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	так	
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	ні	Наглядова рада неотримує винагороди та працює на безоплатній основі.
<b>7. Розкриття інформації і прозорість</b>		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Така окрема політика у Товаристві відсутня.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за	ні	Наглядова рада Товариства не має права втручатися в оперативну діяльність Правління

виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності		Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств за винятком випадків, коли діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств може призвести до збитковості або загрози інтересам Товариства, або, якщо Правління Товариства, голова Правління, інші посадові особи Товариства, директори філій, представництв, дочірніх підприємств перевищують надані їм цим Статутом, рішеннями Загальних зборів акціонерів чи Наглядової ради Товариства та "Положенням про Правління Товариства" повноваження.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	ні	<a href="https://bus.sk.ua">https://bus.sk.ua</a> . Розділ - Інформація для акціонерів та стейкхолдерів
<b>8. Система контролю і стандарти етики</b>		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	В АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" діє система менеджменту якості, яка сертифікована по міжнародним та вітчизняним стандартам.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	ні	-
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Функція комплаєнс та ризик-менеджменту не підзвітна Наглядової раді Товариства. (Комплаєнс ризик - це потенційний або реальний ризик регуляторних санкцій, фінансових збитків, репутаційних втрат, що виникають в результаті недотримання норм законодавства, положень внутрішніх документів (політик, процедур, положень, правил), стандартів добросовісної конкуренції, ситуацій конфлікту інтересів, тощо. Ризик-менеджмент - це система управління ризиками, яка за допомогою сукупності методів, прийомів і заходів дозволяє прогнозувати ризики, визначити їхні ймовірні розміри і наслідки, запобігти чи мінімізувати пов'язані з ними втрати.)
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	Управління ризиками на підприємстві базується на комплексній системі внутрішнього аналізу та контролю. Для ефективного управління ризиками здійснюються регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками, приймаються рішення з урахуванням існуючих, а також потенційних ризиків та можливостей, проводиться вибір оптимальної стратегії управління ризиками, враховуючи ступінь впливу та вартість заходів з

		управління, регулярно виявляються та оцінюються ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	У Товаристві не затверджено декларацію схильності до ризиків.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Це питання не віднесено до виключної компетенції жодного з органів Товариства.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	Такий кодекс у Товаристві не затверджено.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	ні	Окремих документальних положень щодо такої можливості у Товаристві не існує.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	Така політика у Товаристві відсутня.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	У Товаристві не затверджено та не оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів.
<b>9. Оцінка корпоративного управління</b>		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Не проводиться щорічна самооцінка членів ради.

**Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 1 (1)**

<b>Дата проведення</b>	11.04.2025
<b>Спосіб проведення</b>	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
<b>Суб'єкт скликання</b>	Наглядова рада
<b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>	
Питання порядку денного: 1. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства про роботу за 2024 рік, затвердження заходів за	

результатами його розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства за 2024 рік.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

**ВИРІШИЛИ:**

Звіт Наглядової ради Товариства за 2024 рік затвердити, затвердити заходи на 2025 рік, щодо поліпшення фінансового стану АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА та збереження виробничих потужностей, роботу Наглядової ради в умовах дії воєнного стану за 2024 рік визнати задовільною та такою, що відповідає вимогам Статуту Товариства.

Рішення прийнято.

Питання порядку денного:

2. Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

**ВИРІШИЛИ:**

Звіт зовнішнього аудиту за 2024 рік затвердити, затвердити заходи за результатами його розгляду.

Питання порядку денного:

3. Затвердження річного звіту та балансу Товариства, результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік, порядку розподілу прибутку (або покриття збитків) за 2024 рік. Визначення та розподіл планових показників прибутку на 2025 рік.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

**ВИРІШИЛИ:**

Затвердити річний звіт та баланс Товариства за 2024 рік. Прибуток отриманий за результатами фінансово-господарської діяльності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА за 2024 рік в сумі 122 088 тис. грн. розподілити наступним чином:

- резервний фонд не менше 5% - 6 104 тис. грн.;

- залишити в розпорядженні АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА 95% - 115 984 тис. грн..

Затвердити планові показники прибутку на 2025 рік у розмірі 102 844 тис. грн..

Рішення прийнято.

Питання порядку денного:

4. Про попереднє надання згоди Виконавчому органу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА (Правлінню Товариства) на вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків, але менше ніж 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.

Рішення по цьому питанню приймається простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

**ВИРІШИЛИ:**

Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Виконавчим органом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА (Правлінням Товариства), в ході поточної діяльності протягом одного року, з дати прийняття такого рішення, якщо ринкова вартість майна або послуг що є предметом такого правочину, буде перевищувати 25 відсотків, але менше ніж 50 відсотків активів Товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, з метою забезпечення безперервної діяльності виробничих процесів Товариства, отримання прибутку та погашення кредиторської заборгованості, при цьому гранична сукупна вартість зазначених значних правочинів не може перевищувати 450 000 000,00 грн. (чотириста п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок). Надати право першого підпису на вчинення значених правочинів, за попереднім погодженням з Наглядовою Радою Товариства, Правлінню Товариства в особі Голови Правління (або уповноваженій ним особі) з правом передоручення права першого підпису іншому члену Правління Товариства у разі необхідності.

Рішення прийнято.

Питання порядку денного:

5. Про попереднє надання згоди Виконавчому органу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА (Правлінню Товариства) на вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, становить 50 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА.

Рішення по цьому питанню приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів від їх загальної кількості. Голосування здійснюється шляхом заповнення бюлетенів.

**ВИРІШИЛИ:**

Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Виконавчим органом Акціонерного Товариства (Правлінням Товариства), в ході поточної діяльності протягом одного року, з дати прийняття такого рішення, якщо ринкова вартість майна або послуг що є предметом такого правочину, буде перевищувати 50 відсотків активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності, з метою забезпечення безперервної діяльності виробничих процесів Товариства, отримання прибутку та погашення кредиторської заборгованості, при цьому гранична сукупна вартість зазначених значних правочинів не може перевищувати 750 000 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок). Надати право першого підпису на вчинення значених правочинів, за попереднім погодженням з Наглядовою Радою Товариства, Правлінню Товариства в особі Голові Правління (або уповноваженій ним особі) з правом передоручення права першого підпису іншому члену Правління Товариства у разі необхідності.

Рішення прийнято.

**URL-адреса протоколу загальних зборів:**

<https://bus.ck.ua/download/16.04.2025.pdf>

#### Частина 4. Рада

##### Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник до ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
ДОРОШ Богдан Олександрович (з 25.04.2024 по теперішній час)			X	V		
БОБИК Наталя Степанівна (з 25.04.2024 по теперішній час)				V		
ТРИНОГА Олена Василівна (з 25.04.2024 по теперішній час)				V		
БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна (з 25.04.2024 по теперішній час)				V		
ЧЕРНЕЦЬКИЙ Юрій Борисович (з 25.04.2024 по теперішній час)				V		

##### Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	18
з них очних:	18
з них заочних:	0
Опис ключових	Загальний опис прийнятих рішень. Питання порядку денного засідання Наглядової ради

рішень ради:

Товариства: Про обрання секретаря засідання. Прийняття рішення щодо розкриття регульованої інформації Товариства за 2023 рік. Прийняття рішення щодо затвердження регульованої річної інформації АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (Емітента цінних паперів) за 2023 рік. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Про проведення річних чергових загальних зборів акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Про призначення - Голови та секретаря, Голови та членів лічильної комісії, Голови та членів реєстраційної комісії дистанційних річних чергових загальних зборів акціонерів. Затвердження проекту порядку денного річних чергових загальних зборів. Визначення осіб, уповноважених взаємодіяти з Центральним депозитарієм при проведенні дистанційних річних чергових загальних зборів. Затвердження дати складання переліку акціонерів для здійснення повідомлень акціонерам та дати складання переліку акціонерів, які мають право на участь у дистанційних річних чергових загальних зборах акціонерів. Про призначення відповідальної особи за порядок ознайомлення акціонерів з документами під час підготовки до загальних зборів акціонерів. Затвердження Повідомлення про проведення дистанційних річних чергових загальних зборів акціонерів. Схвалення організаційних питань річних чергових загальних зборів акціонерів. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення щодо затвердження звіту про управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за 2024 рік та звіт про корпоративне управління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за 2024 рік. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення про підвищення заробітної плати всім працівникам АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Обрання секретаря засідання Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Розгляд звіту Правління Товариства про роботу за 2024 рік, затвердження заходів за результатами його розгляду. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства за 2024 рік. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення про включення пропозиції Проекту рішення 2 до питання 3 проекту порядку денного дистанційних річних чергових загальних зборів акціонерів Товариства. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення про затвердження порядку денного дистанційних річних чергових загальних зборів акціонерів АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення про затвердження форми та тексту єдиного бюлетеню для голосування (щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів Товариства). Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" укласти і підписати договори з ДЕПАРТАМЕНТОМ ОСВІТИ І НАУКИ ІВАНО-ФРАНКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ, згідно умов процедури закупівлі та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даних угод. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з ДЕПАРТАМЕНТОМ ОСВІТИ І НАУКИ ІВАНО-ФРАНКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ, Договори та інші документи, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" укласти і підписати договір з КОМУНАЛЬНИМ ЗАКЛАДОМ "ЦЕНТР ФІНАНСОВО-СТАТИСТИЧНОГО МОНІТОРИНГУ, МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОГО ТА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСВІТНІХ ЗАКЛАДІВ" МИКОЛАЇВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ, згідно умов процедури закупівлі та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства РААБЕ Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з КОМУНАЛЬНИМ ЗАКЛАДОМ "ЦЕНТР ФІНАНСОВО-СТАТИСТИЧНОГО МОНІТОРИНГУ, МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОГО ТА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСВІТНІХ ЗАКЛАДІВ" МИКОЛАЇВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ Договір та інші документи, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення. Прийняття рішення про

обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення про надання повноважень Голові Правління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" РААБЕ Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) представляти інтереси Товариства та підписувати всі документи як Учасника процедури закупівлі, Замовником якого є ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ, ідентифікатор закупівлі: UA-2025-05-07-006711-a, предмет закупівлі: Шкільний автобус, що відповідає вимогам ДСТУ 7013 (з двома місцями для школярів з обмеженою здатністю до пересування), (класифікація за ДК 021:2015: 34120000-4 - Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), очікувана вартість закупівлі: 96 250 000, 00 (дев'яносто шість мільйонів двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.) з ПДВ. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у разі перемоги у процедури закупівлі, Замовником якого є ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ, ідентифікатор закупівлі UA-2025-05-07-006711-a, укласти і підписати договір та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника та пункту 2 даного протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства РААБЕ Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з ДЕПАРТАМЕНТОМ ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ ЗАКАРПАТСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ Договір про закупівлю Автобусів з кількістю посадкових місць 30-35 (згідно з ДК 021:2015, код 34120000-4 - Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), зазначених в оголошенні Замовника та п.3 даного протоколу, всі інші документи, які стосуються участі у вказаній процедурі закупівлі, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової ради Товариства. Прийняття рішення про необхідність внесення змін в Додаток 1 до Протоколу Наглядової Ради Товариства №47 від 14.03.2024 року. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладання та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" договору застави майнових прав та змін до нього, договору застави, змін до Генерального кредитного договору №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року та інших необхідних документів та договорів по даній угоді, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди на власний розсуд. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення про надання повноважень Голові Правління АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) представляти інтереси Товариства та підписувати всі документи тендерної документації, Замовником процедури закупівлі якої є Національна поліція України, ідентифікатор закупівлі: UA-2025-07-31-002108-a, предмет закупівлі: Автобуси спеціалізованого призначення (Код за ЄЗС ДК 021:2015 - 34120000-4 (Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), очікувана вартість закупівлі: 67 950 000,00 грн. (шістдесят сім мільйонів дев'ятсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.) з ПДВ. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у разі перемоги у процедурі закупівлі, Замовником якого є Національна поліція України, ідентифікатор закупівлі: UA-2025-07-31-002108-a, укласти і підписати договір та інші необхідні документи, предмет якого зазначено в оголошенні Замовника та пункту 2 даного протоколу, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання даної угоди. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати договір та інші необхідні документи від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з Національною поліцією України, ідентифікатор закупівлі: UA-2025-07-31-002108-a, предмет закупівлі: Автобуси спеціалізованого призначення (Код за ЄЗС ДК 021:2015 - 34120000-4 (Мототранспортні засоби для перевезення 10 і більше осіб), зазначених в п. 3 даного протоколу та документи, які стосуються участі у вказаній процедурі закупівлі, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової ради Товариства. Про укладання "значного правочину", а саме: про передачу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ

АВТОБУС" в наступну заставу та наступну іпотеку майна в забезпечення виконання зобов'язань за Кредитним договором ТОВ "КОМТРАНСКОМПЛЕКТ". Виступити АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" фінансовим поручителем за Кредитним договором ТОВ "Комтранскомплект". Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладання та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" договору наступної застави, договору наступної іпотеки, договору поруки та інших необхідних документів та договорів по даній угоді, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди на власний розсуд. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення щодо розкриття регульованої інформації Товариства за 2024 рік. Прийняття рішення щодо затвердження регульованої річної інформації АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (Емітента цінних паперів) за 2024 рік. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення щодо покладання обов'язків Комітету з питань аудиту Товариства (Аудиторського комітету) на Наглядову раду Товариства. Прийняття рішення щодо затвердження Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення щодо проведення конкурсу з відбору та визначення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025-2026 роки. Прийняття рішення щодо затвердження Конкурсної документації з відбору та визначення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025-2026 роки. Прийняття рішення щодо визначення особи, уповноваженої взаємодіяти з учасниками при проведенні конкурсу. Прийняття рішення щодо розміщення оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025-2026 роки. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Наглядової Ради Товариства. Прийняття рішення щодо обрання складу конкурсної комісії з проведення оцінювання учасників та розгляду пропозицій за результатами конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки. Прийняття рішення щодо затвердження Звіту про результати відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки. Прийняття рішення щодо визнання переможця відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки. Прийняття рішення про погодження умов та надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" укласти і підписати договір та інші необхідні документи з переможцем конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) укласти та підписати договір та інші необхідні документи від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з переможцем конкурсу для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки визначеного в п. 4 даного Протоколу та інші документи, а також, вчиняти інші дії, необхідні для виконання даного рішення та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

### Звіт ради

Основними акцентами у діяльності Наглядової ради Товариства стали питання стабільної роботи Товариства та захисту інформації в системі роботи в умовах воєнного стану; ефективного функціонування системи внутрішнього контролю Товариства; приведення діяльності Товариства у відповідність до Стандартів корпоративного управління професійних учасників ринків капіталу, затверджених НКЦПФР; фінансового планування та контролю.

- 1) Протягом звітного періоду склад членів Наглядової ради Товариства не змінювався і

відповідав вимогам діючого законодавства України, Статуту Товариства, Положенням про Наглядову Раду Товариства.

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Виконавчого органу - Правління, а також виконує відповідні функції аудиторського комітету.

Наглядова рада Товариства не має права втручатися в оперативну діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, за винятком випадків, коли діяльність Правління Товариства, голови Правління, інших посадових осіб Товариства, директорів може призвести до збитковості або загрози інтересам Товариства, або, якщо Правління Товариства, голова Правління, інші посадові особи Товариства, директори філій, представництв, дочірніх підприємств перевищують надані їм цим Статутом, рішеннями Загальних зборів акціонерів чи Наглядової ради Товариства та "Положенням про Правління Товариства" повноваження.

Кількісний склад Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" відповідає потребам Товариства, сукупність навичок та досвіду членів Наглядової ради є оптимальним для забезпечення належної діяльності Наглядової ради. З метою забезпечення різноманітності поглядів та експертизи, незалежного та неупередженого мислення в загальних інтересах Товариства та усіх акціонерів, а також у відповідності до законодавства досвід членів Наглядової ради Товариства, відповідає кращим практикам корпоративного управління.

2) Кожен член Наглядової Ради Товариства відповідно до наділених йому повноважень приймає ефективну участь у засіданнях Наглядової Ради. Члени Наглядової ради Товариства є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень. Порядок роботи, виплати винагороди та відповідальність членів Наглядової ради визначається Законом України "Про акціонерні товариства", Статутом Товариства, положенням про Наглядову раду Товариства, а також цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається із членом Наглядової ради. Такий договір або контракт від імені Товариства підписується головою Правління чи іншою уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. З кожним членом Наглядової ради Товариства укладено цивільно-правового договору, на безоплатній основі.

До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених цим Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами, окрім питань, що відносяться до виключної компетенції Загальних зборів.

До повноважень членів Наглядової ради також належить:

- отримання повної інформації про діяльність Товариства, філій, представництв, дочірніх підприємств; заслуховування звітів Правління Товариства, посадових осіб Товариства, директорів філій, представництв, дочірніх підприємств з окремих питань їх діяльності; проведення перевірки діяльності Правління Товариства, з питань виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства; залучання експертів для аналізу окремих питань діяльності Товариства; затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства; затвердження положення про винагороду членів Правління; підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів; формування тимчасової лічильної комісії; затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування; прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів на вимогу акціонерів, або за пропозицією Правління, членів Наглядової ради; прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій; прийняття рішення про розміщення Товариством інших, ніж акцій цінних паперів; прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, ніж акцій, цінних паперів; затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством; обрання та припинення повноважень Голови і членів; розгляд звіту Правління та затвердження заходів за результатами його розгляду; затвердження умов цивільно-правових, трудових договорів (контрактів), які укладатимуться з членами Правління, встановлення розміру їх винагороди; прийняття рішення про відсторонення Голови або члена Правління від виконання його/їх повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови Правління; обрання та припинення повноважень голови та членів інших органів Товариства;

обрання та відкликання корпоративного секретаря Товариства; обрання реєстраційної комісії; призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту, визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства; обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг; затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього; визначення дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом; визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів, відповідно до цього Статуту та мають право на участь у Загальних зборах; вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях; вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію; вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства, крім випадків, коли за рішенням Наглядової ради вирішення зазначених питань делеговано Виконавчому органу Товариства; вирішення всіх передбачених чинним законодавством питань у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства; прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, а також про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених чинним законодавством, визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій; прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг; надсилання оферти акціонерам відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"; прийняття рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства у разі, приєднання іншого акціонерного товариства; прийняття рішення про внесення змін до Статуту Товариства у випадках, передбачених підпунктами 25,31 частини другої статті 9.3.3 Статуту Товариства; затвердження стратегічного плану розвитку та показників результативності акціонерного товариства, річного фінансового плану та звіту про його виконання, річного інвестиційного плану, інвестиційного плану на середньострокову перспективу (три - п'ять років); вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради; вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради.

Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів Товариства.

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради із їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради.

Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову Наглядової ради.

Голова Наглядової ради організовує її роботу, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, та здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Наглядову раду.

У разі неможливості виконання головою Наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів Наглядової ради за її рішенням.

У разі дострокового припинення повноважень одного чи кількох членів Наглядової ради і до обрання всього складу Наглядової ради засідання Наглядової ради є правомочними для вирішення питань відповідно до її компетенції за умови, що кількість членів Наглядової ради, повноваження яких є чинними, становить більше половини її складу.

Також, при формуванні складу Наглядової ради Товариства важливим фактором є:

- належність професійних та особистих навичок кандидата на посаду члена Наглядової ради для ефективного виконання функціональних обов'язків члена Наглядової ради з урахуванням основних

напрямів діяльності та стратегії розвитку Товариства;

- відповідність вимогам НКЦПФР щодо бездоганної ділової репутації та професійної придатності;  
- наявність у кандидатів на посаду достатнього часу, щоб регулярно знайомитися із справами Товариства, аналізувати документи, пов'язані з порядком денним засідань Наглядової ради, брати особисту участь у засіданнях Наглядової ради, а також здатність виконувати свої обов'язки, не спричиняючи перерви у діяльності Товаристві.

3) Члени Наглядової ради Товариства є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень. Кожен член Наглядової ради Товариства повинен зберігати як комерційну таємницю всі відомості з питань діяльності Товариства, які він одержав виконуючи обов'язки члена Наглядової ради Товариства.

Наглядова рада Товариства усвідомлює свою роль, завдання та виконує поставлені цілі в рамках затвердженої стратегії розвитку та повноважень, визначених Статутом та внутрішніми документами АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Наглядова рада Товариства працює як справжній колегіальний орган, всі рішення приймаються разом, незважаючи на відмінність поглядів та позицій. Між Наглядовою радою та Правлінням Товариства налагоджено співпрацю та комунікацію, в якій Наглядова рада визначає стратегію, а Правління відповідає за виконання поточних завдань.

Впродовж звітної періоду проводилися планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, в ході яких основна увага приділялося виконанню визначених Наглядовою радою планів і основних напрямків діяльності Товариства, виконанню рішень Правління Товариства з питань фінансово-господарської діяльності, їх відповідності чинному законодавству і Статуту Товариства, виконанню договірних зобов'язань Товариства, реалізація правлінням Товариства заходів по недопущенню непродуктивних витрат, виконання

рішень по усуненню недоліків, які були виявлені попередніми перевітками, правильність ведення бухгалтерського обліку і звітності, достовірність відображених у ньому відомостей, правильності розрахунків і дотримання терміну перерахування до бюджету податків, а також правильність розрахунків з банківськими установами, правильність визначення розміру статутного капіталу Товариства і відповідної кількості акцій, стан каси і майна Товариства.

Проводилася, спільно з незалежним аудитором, перевірка за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за 2025 рік з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах і балансах.

Основними видами діяльності, які Товариство проводило у 2025 роки було:

- виробництво автотранспортних засобів (код 29.10);
- торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами (код 45.11);
- технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів.

На даний момент підприємство в основному зосередило зусилля на виробництві автобусів торгової марки "АТАМАН", крупно вузловому складанню вантажних автомобілів марки "ISUZU", та їх реалізації. Вказані види діяльності відносяться до машинобудівної галузі промисловості, категорії транспортного машинобудування, сегменту автомобілебудування.

Баланс підприємства станом на 31.12. 2025 року сформований з валютою активів і пасивів в сумі 1 124 096 тис.грн, у тому числі:

- " необоротних активів 163 966 тис.грн,
- " оборотних активів - 960 130 тис.грн,
- " власний капітал - 538 212 тис.грн,
- " довгострокові зобов'язання - 129 181 тис.грн,
- " поточні зобов'язання - 456 703 тис.грн.

Баланс підприємства за період з 2023 року по 2025 рік представлений наступним чином:  
тис.грн.

Стаття	2025 рік	2024 рік	2023 рік
Баланс підприємства (А+П), в т.ч.:	1 124 096	1 131 716	805 115
- необоротні активи	163 966	138 370	63 157

- оборотні активи	960 130	993 346	741 958
- власний капітал	538 212	451 541	329 454
- довгострокові зобов'язання	129 181	137 118	116 870
- поточні зобов'язання	456 703	543 057	358 792

Аналіз динаміки валюти балансу підприємства за 2023-2025 роки свідчить про загальне зростання обсягів активів. Так, у 2024 році валюта балансу становила 1 131 716 тис.грн, що на 326 601 тис.грн (+40,6%) більше порівняно з 2023 роком (805 115 тис.грн). Зазначене зростання свідчить про суттєве розширення масштабів діяльності підприємства та нарощення ресурсної бази.

У 2025 році валюта балансу склала 1 124 096 тис. грн, що на 7 620 тис.грн (-0,7%) менше порівняно з 2024 роком. Незначне скорочення показника свідчить про стабілізацію обсягів активів після їх активного зростання у попередньому періоді.

Водночас у порівнянні з 2023 роком обсяг активів у 2025 році залишається вищим на 318 981 тис.грн (+39,6%), що підтверджує загальну позитивну динаміку розвитку підприємства у середньостроковому періоді.

#### **Необоротні активи Товариства:**

- у 2025 році зросли на 25 596 тис.грн (+18,5%) головним чином за рахунок збільшення вартості основних засобів. Збільшення необоротних активів зумовлено переважно зростанням вартості основних засобів. Протягом звітної періоду Товариством здійснювалося придбання нових об'єктів основних засобів, що сприяло нарощенню виробничого потенціалу та матеріально-технічної бази підприємства. Таким чином, динаміка показника свідчить про інвестиційну активність Товариства та оновлення його виробничих ресурсів у звітному році.

#### **Оборотні активи Товариства:**

- у 2025 році зменшились на 33 216 тис.грн (-3,3%), що пов'язано зі зменшенням виробничих запасів на 111 834 тис.грн (-27,6%), обсяг незавершеного виробництва скоротився на 7 326 тис. грн (-10,3%). В той же час зросли залишки готової продукції на 131 371 тис.грн (+111,2%). Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилася на 113 762 тис.грн (-48,6%). Водночас дебіторська заборгованість за рахунками за виданими авансами збільшилася на 86 246 тис.грн (+105,8%). Таким чином, у звітному періоді відбулося перерозподілення складових оборотних активів при незначному скороченні їх загального обсягу.

#### **Власний капітал Товариства:**

- у 2025 році збільшився на 86 671 тис.грн (+19,2%) за рахунок зростання нерозподіленого прибутку на 78 890 тис.грн (+29,5%), що зумовлено фінансовими результатами діяльності у звітному періоді. У 2025 році у складі власного капіталу відображено додатковий капітал у сумі 3 632 тис.грн, сформований у зв'язку з безоплатним отриманням обладнання — верстата лазерного різання Aramis LTE-85 з лазерним джерелом Max Photonics, переданого підприємству в межах програми USAID «Конкурентоспроможна економіка України». Вартість безоплатно отриманого активу відповідно до вимог бухгалтерського обліку віднесено до складу додаткового капіталу. Резервний капітал у 2025 році збільшився на 4 149 тис.грн (+19,5%) відповідно до прийнятої на підприємстві політики формування резервів. Таким чином, зростання власного капіталу у звітному періоді відбулося переважно за рахунок фінансових результатів діяльності та безоплатного отримання активів.

#### **Довгострокові зобов'язання і забезпечення Товариства:**

- у 2025 році зменшились на 7 937 тис. грн (-5,8%) переважно за рахунок скорочення довгострокових кредитів банків на 17 605 тис.грн (-33,7%), що свідчить про часткове погашення кредитної заборгованості у звітному періоді. Водночас інші довгострокові зобов'язання збільшилися на 9 668 тис.грн (+11,4%). Таким чином, у структурі довгострокових зобов'язань відбулося скорочення банківського кредитного навантаження при одночасному збільшенні інших довгострокових зобов'язань, що зумовило загальне помірне зменшення їх обсягу.

#### **Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства:**

- у 2025 році зменшилися на 86354 тис.грн (-15,9%), здебільшого через зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги зменшилася на 94 832 тис.грн (-20,6%), розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, скоротилися на 7 498 тис.грн (-49,0%), розрахунками зі страхування збільшилися на 661 тис.грн (+18,7%), розрахунками з оплати праці зросли на 2 790 тис.грн (+19,3%). Поточне забезпечення збільшилося на 2 398 тис.грн (+14,9%). Таким чином, у 2025 році загальний обсяг поточних зобов'язань скоротився переважно за рахунок зменшення кредиторської заборгованості та розрахунків з бюджетом, при одночасному збільшенні зобов'язань за оплатою праці, страхуванням та поточного забезпечення.

Фінансовий стан підприємства з позиції короткострокової перспективи оцінюється показниками ліквідності й платоспроможності, що в загальному вигляді характеризують його здатність вчасно і у повному обсязі здійснювати розрахунки за короткостроковими зобов'язаннями з контрагентами. Показники ліквідності підприємства:

- Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) відображає взаємозв'язок між розміром поточних активів поточними зобов'язаннями, показує здатність підприємства погашати поточні (короткострокові, до одного року) зобов'язання тільки за рахунок поточних (оборотних) активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності	На 31.12.2025р.	На 31.12.2024р.	На 31.12.2023р.
Нормативне значення >1-2; ↑;	2,1	1,8	2,07

Аналіз коефіцієнта поточної ліквідності за 2023–2025 роки свідчить про збереження підприємством достатнього рівня покриття поточних зобов'язань оборотними активами.

У 2024 році показник знизився з 2,07 до 1,80 (-13%), що відображає відносне скорочення обсягу оборотних активів або зміну структури поточних зобов'язань у зазначеному періоді.

У 2025 році коефіцієнт зріс до 2,10 (+16,7%), що свідчить про відновлення співвідношення між оборотними активами та поточними зобов'язаннями.

Станом на кінець 2025 року значення коефіцієнта в межах нормативного значення та вказує на достатній рівень платоспроможності підприємства у короткостроковій перспективі.

- Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, і показує здатність підприємства погасити поточні зобов'язання під час виникнення критичної ситуації.

Коефіцієнт швидкої ліквідності	На 31.12.2025р.	На 31.12.2024р.	На 31.12.2023р.
Нормативне значення >0,6-1; ↑; (але не більше 2)	0,78	0,62	1,02

Аналіз коефіцієнта швидкої ліквідності за 2023–2025 роки свідчить про його зниження у 2024 році на (-39,2%) порівняно з 2023 роком. У 2025 році показник зріс на (+25,8%) порівняно з 2024 роком і становить 0,78, що відображає часткове відновлення рівня покриття поточних зобов'язань найбільш ліквідними активами. У порівнянні з 2023 роком значення коефіцієнта у 2025 році залишається нижчим на (-23,5%), що пов'язано зі зміною структури оборотних активів та співвідношення ліквідних коштів і поточних зобов'язань.

Станом на кінець 2025 року значення коефіцієнта в межах нормативного значення та вказує на достатній, хоча і зниженого рівня порівняно з 2023 роком, обсяг ліквідних активів для покриття поточних зобов'язань без урахування запасів.

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності (коефіцієнт термінової ліквідності) відображає відношення високоліквідних поточних активів до короткострокових зобов'язань, і відображає здатність покривати короткострокові боргові зобов'язання наявними і короткостроковими фінансовими вкладеннями.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	На 31.12.2025р.	На 31.12.2024р.	На 31.12.2023р.
Нормативне значення >0,2-0,6; ↑;	0,05	0,04	0,06

Аналіз коефіцієнта абсолютної ліквідності за 2023–2025 роки свідчить про його зниження у 2024 році (-33,3%) порівняно з 2023 роком. У 2025 році показник зріс (+25,0%) порівняно з 2024 роком, що свідчить про часткове відновлення рівня грошових коштів та їх еквівалентів у структурі оборотних активів. Водночас у порівнянні з 2023 роком коефіцієнт у 2025 році залишається нижчим на (-16,7%).

З урахуванням нормативного значення коефіцієнта абсолютної ліквідності, фактичні показники за аналізований період є нижчими за рекомендований рівень, що свідчить про обмежений обсяг високоліквідних активів для негайного покриття поточних зобов'язань.

- Чистий оборотний капітал дорівнює різниці між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями, зростання цього показника сприяє підвищенню рівня ліквідності.

Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	На 31.12.2025р.	На 31.12.2024р.	На 31.12.2023р.
Нормативне значення >0	503 427	450 289	383 166

Аналіз динаміки чистого оборотного капіталу за 2023-2025 роки свідчить про його стабільне зростання. У 2024 році показник збільшився на 67 123 тис.грн (+17,5%) порівняно з 2023 роком.

У 2025 році чистий оборотний капітал зріс ще на 53 138 тис.грн (+11,8%).

У порівнянні з 2023 роком загальне зростання становить 120 261 тис.грн (+31,4%).

Позитивне значення та зростаюча динаміка чистого оборотного капіталу свідчать про наявність у підприємства достатнього обсягу власних оборотних ресурсів для фінансування поточної діяльності та покриття короткострокових зобов'язань.

У Звіті про фінансові результати Товариства відображаються суми доходів і витрат, які відповідають критеріям, визначеним в НП (С)БО 15 «Дохід» та НП (С)БО 16 «Витрати» відповідно:

тис.грн.

Стаття	2025 рік	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 732 715	1 771 019	1 725 780
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 457 923	1 403 247	1 310 341
Валовий прибуток	274 792	367 772	415 439
Інші операційні доходи	15 053	11 739	11 621
Адміністративні витрати	39 290	35 468	55 805
Витрати на збут	119 536	169 386	114 519
Інші операційні витрати	15 740	12 553	11 214
Фінансовий результат від операційної діяльності	115 279	162 104	245 522
Інші фінансові доходи	19	9	1
Інші доходи	5 994	3 712	117
Фінансові витрати	19 932	16 161	22 660
Інші витрати	1	1	404
Фінансовий результат до оподаткування	101 359	149 663	222 576
Чистий фінансовий результат	82 975	122 088	182 440
	прибуток	прибуток	прибуток

- **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):**

У 2024 році спостерігається зростання доходу на 45 239 тис.грн (+2,7%).

У 2025 році відбулося незначне зниження на 38 304 тис.грн (-2,2%).

Загалом за три роки чистий дохід залишається відносно стабільним, коливання не є критичними.

- **Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):**

У 2024 році спостерігається зростання собівартості на 92 906 тис.грн (+7,1%).

У 2025 році також, спостерігається зростання собівартості на 54 676 тис.грн (+3,9%).

Витрати мають сталу тенденцію до зростання. За два роки собівартість зросла на 147 582 тис.грн.

- **Валовий прибуток:**

У 2024 році валовий прибуток зменшився на 47 667 тис.грн (-11,5%).

У 2025 році валовий прибуток також зменшився на 92 980 тис.грн (-25,3%).

За два роки валовий прибуток скоротився на 140 647 тис.грн (-33,9%).

- **Інші операційні доходи:**

У 2024 році інші операційні доходи збільшились на 118 тис.грн (+1,0%).

У 2025 році інші операційні доходи збільшились на 3 314 тис.грн (+28,2%).

Частка цих доходів у загальній структурі є незначною, тому істотно на фінансовий результат вони не впливають.

- **Адміністративні витрати:**

У 2024 році спостерігається скорочення адміністративних витрат на 20 337 тис.грн (-36,4%).

У 2025 році спостерігається помірне зростання на 3 822 тис.грн (+10,8%).

Загалом у 2025 році рівень адміністративних витрат залишається нижчим, ніж у 2023 році, що можна оцінити позитивно.

- **Витрати на збут:**

У 2024 році витрати на збут зросли на 54 867 тис.грн (+47,9%).

У 2025 році відбулося їх скорочення майже до рівня 2023 року на 49 850 тис.грн (-29,4%).

- **Інші операційні витрати:**

У 2024 році інші операційні витрати збільшились на 1 339 тис.грн (+11,9%).

У 2025 році інші операційні витрати збільшились на 3 187 тис.грн (+25,4%).

- **Фінансовий результат від операційної діяльності:**

У 2024 році інші операційний прибуток зменшився на 83 418 тис.грн (-34,0%).

У 2025 році інші операційний прибуток зменшився на 46 825 тис.грн (-28,9%).

- **Інші доходи:**

У 2024 році інші доходи збільшились на 3 595 тис.грн.

У 2025 році інші доходи збільшились на 2 282 тис.грн.

Спостерігається суттєве зростання. Однак їх обсяг залишається незначним і не має істотного впливу на кінцевий результат.

- **Фінансові витрати:**

У 2024 році фінансові витрати скоротились на 6 499 тис.грн (-28,7%).

У 2025 році фінансові витрати збільшились на 3 771 тис.грн (+23,3%).

Коливання пов'язані з обслуговуванням кредитних зобов'язань.

- **Фінансовий результат до оподаткування:**

У 2024 році фінансовий результат до оподаткування зменшився на 72 913 тис.грн (-32,8%).

У 2025 році фінансовий результат до оподаткування зменшився на 48 304 тис.грн (-32,3%).

- **Чистий фінансовий результат:**

У 2024 році чистий фінансовий результат скоротився на 60 352 тис.грн (-33,1%).

У 2025 році чистий фінансовий результат зменшився на 39 113 тис.грн (-32,0%).

Дані річної фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2025 року, відповідають даним синтетичного обліку і існуючим нормативам бухгалтерського обліку.

Фінансовий результат, відображений у формі 2 «Звіт про фінансові результати», відповідає даним первинного обліку. Фінансові звіти достовірно і повно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результат його діяльності і руху грошових коштів за 2025 роки,

згідно з нормативними вимогами відносно організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні і Міжнародними стандартами обліку та аудиту.

Зростання активів підприємства на 18,5% є позитивним показником, що свідчить про розширення діяльності, зокрема за рахунок збільшення оборотних активів.

Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) в 2025 році підвищився на +16,7%, що свідчить про відновлення співвідношення між оборотними активами та поточними зобов'язаннями та вказує на достатній рівень платоспроможності підприємства у короткостроковій перспективі.

У 2025 році підприємство працювало в умовах зниження обсягів реалізації при збереженні значного рівня постійних витрат та фінансового навантаження. Дохід від реалізації склав 1 734,1 млн.грн, що на 37,9 млн.грн (-2,1%) менше, ніж у 2024 році. Основною причиною є скорочення фізичних обсягів продажів — з 734 до 668 одиниць (-66 од.). Незважаючи на зростання середньої ціни реалізації, підвищення вартості не компенсує збільшення собівартості та витрат.

Водночас у 2024 році спостерігалось зростання доходу порівняно з 2023 роком на 46,1 млн.грн (+2,7%). Це пояснюється реалізацією частини транспортних засобів, виготовлених у 2023 році з нижчим рівнем витрат. Таким чином, позитивна динаміка 2024 року була частково сформована за рахунок продукції з нижчою виробничою собівартістю. Додатковий вплив на фінансовий результат мають значні фінансові витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитних зобов'язань, що підсилює навантаження на операційну діяльність.

З метою стабілізації показників у 2026 році доцільно:

опровести оптимізацію собівартості продукції, загальновиробничих та адміністративних витрат (амортизація, утримання обладнання та інше);

оунікати зростання фонду заробітної плати без відповідного збільшення обсягів виробництва;

оздійснити пошук альтернативних постачальників, переглянути умови закупівлі, оптимізувати митні та логістичні витрати;

опланувати закупівлю матеріалів з метою мінімізації надлишкових запасів;

опосилити контроль за послугами сторонніх організацій та іншими операційними витратами;

овпровадити системний контроль витрат на електроенергію, воду та газ.

Загалом фінансовий стан підприємства можна оцінити як стабільний, але потребує відповідних управлінських заходів та було запропоновано затвердити річний звіт і баланс АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" станом на 31 грудня 2025 року.

4) Комітети ради Наглядовою радою Товариства не утворювалися. При цьому, Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та законодавством, здійснює управління Товариством, контролює та регулює діяльність Правління, а також виконує відповідні функції аудиторського комітету.

Товариство за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль відповідає критеріям великого підприємства, яке також є підприємством що становить суспільний інтерес і відповідно до Законів України "Про акціонерні товариства", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та інших нормативно-правових актів, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності зобов'язане створити аудиторський комітет або покласти ці функції на Наглядову раду.

Відповідно до умов Статуту Товариства та Положення "Про Наглядову раду АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" ці функції покладено на Наглядову раду Товариства.

З метою забезпечення легітимності комітету та обов'язковості виконання нових обов'язків Наглядова рада буде виконувати всі завдання, передбачені статтею 34 Закону для аудиторського комітету (нагляд за процесом фінансової звітності Товариства, оцінка ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками, проведення конкурсу з відбору зовнішнім аудитором, взаємодія з ним тощо), що прямо передбаченою Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" для великих підприємств та підприємств, що становлять суспільний інтерес, що дозволить Товариству дотримуватися вимог законодавства щодо посилення корпоративного управління та якості аудиту, використовуючи існуючу організаційну структуру, що може бути ефективнішим з точки зору управління та ресурсів.

Таким чином, Наглядова рада має додаткові, чітко визначені законом повноваження та відповідальність, пов'язані з аудитом фінансовою звітністю Товариства.

Відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та інших нормативно-правових актів України, а також внутрішніх положень і Статуту Товариства, які вимагають від підприємств (великих підприємств, підприємств що становлять суспільний інтерес) проведення обов'язкового аудиту та здійснення відбору аудиторської фірми на конкурсних засадах і прийнято рішення затвердити Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (Порядок) забезпечить виконання цих норм, а саме: забезпечення прозорості та об'єктивності аудиту фінансової звітності Товариства.

Порядок включає єдині та зрозумілі для всіх учасників правила, що мінімізує ризики корупції чи необ'єктивного прийняття рішень; єдині критерії відбору, визначає чіткі кваліфікаційні вимоги до аудиторських фірм (досвід, репутація, наявність необхідних ліцензій та ресурсів, вартість послуг), що дозволяє порівнювати різних кандидатів на основі однакових критеріїв; захист інтересів Товариства та його акціонерів: правильно обраний кваліфікований аудитор забезпечує високу якість аудиту, що, своєю чергою, підвищує довіру до фінансової звітності Товариства з боку інвесторів, кредиторів, державних органів та інших зацікавлених сторін; регламентація процесу: Порядок детально описує всі етапи конкурсу: від оголошення про його проведення та прийому заявок до оцінки пропозицій, визначення переможця та укладання договору. Це впорядковує процес і робить його керованим.

Порядок встановлює, що аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та які відповідають наступними критеріям:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, які становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес";
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
- мають досвід надання послуг з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:
  - 1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
  - 2) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
  - 3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;

- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності компаній;
- мають надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

Відповідно до прийнятого рішення та затвердженого Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, аудиторським комітетом Наглядової ради було прийнято рішення та оголошено проведення конкурсу з відбору та визначення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025-2026 роки, згідно затвердження Конкурсної документації з відбору та визначення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025-2026 роки.

До участі в конкурсі надійшли 3 конкурсні пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають кваліфікаційним вимогам, а саме: відсутність стягнень, досвід аудиту підприємств суспільного інтересу, внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та іншим вимогам зазначеним в Конкурсній пропозиції. Конкурсною комісією з проведення оцінювання учасників та розгляду пропозицій за результатами конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419) за 2025-2026 роки, обраною у складі 3 осіб.

За бальною системою було проведено оцінка конкурсних пропозицій за основними критеріями: вартість аудиторських послуг (ціна пропозиції); досвід та кваліфікація аудиторської команди; методологія та строки проведення аудиту; наявність діючої системи контролю якості.

Додаток №1  
до Протоколу №27 від 02.12.2025 р.  
Наглядової ради АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**Рішенням Наглядової ради**  
**АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»**  
**Протокол №27 від 02.12.2025 року**

**ЗВІТ №1**  
**про результати відкритого конкурсу**  
**з відбору суб'єкта аудиторської діяльності**  
**для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» (код 05390419)**  
**за 2025-2026 роки**

<b>Відомості про Замовника:</b>	
Повне найменування українською мовою	<b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»</b>
Скорочене найменування	АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»
Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	05390419
Місцезнаходження	вул. Різдва, 292, Черкаський р-н, Черкаська обл., м. Черкаси, Україна
поштовий індекс	18036
телефон	050-215-43-14, 050-464-05-20
mail	<a href="mailto:cheravt@bus.ck.ua">cheravt@bus.ck.ua</a>
Дані щодо діяльності та фінансового стану	Розміщені у загальному доступі на власному веб-сайті Товариства: bus.ck.ua
Організаційно-правова форма	акціонерне товариство
Категорія замовника	велике підприємство, що складає суспільний інтерес
<b>Інформація про конкурс:</b>	

Мета конкурсу	Відбір суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» за 2025 та 2026 роки				
Процедура з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Аудитор)	Відкритий конкурс				
Підстава для проведення конкурсу:	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Рішення Наглядової ради товариства Протокол №25 від 04.11.2025. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».				
Дата оголошення конкурсу	19 листопада 2025 року				
Дата початку проведення конкурсу	20 листопада 2025 року				
Кінцевий строк подання конкурсних пропозицій	до 01 грудня 2025 року до 17 години 00 хвилин за Київським часом.				
Дата підведення підсумків конкурсу	02 грудня 2025 року об 11 годині 00 хвилин за Київським часом				
Дата та місце проведення засідання конкурсної комісії з розгляду пропозицій	«02» грудня 2025				
Склад конкурсної комісії:	Голова комісії - БОРДИЧЕВА Світлана Олександрівна- член Наглядової ради Товариства; Член комісії - ТРИНОГА Олена Василівна - член Наглядової ради Товариства; Член комісії - Бобик Наталя Степанівна - член Наглядової ради Товариства.				
<b>Перелік учасників конкурсу:</b>					
До участі в конкурсі надійшли 3 конкурсні пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають кваліфікаційним вимогам, а саме: відсутність стягнень, досвід аудиту підприємств суспільного інтересу, внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та іншим вимогам зазначеним в Конкурсній пропозиції.					
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АІМ АУДИТ»	Код ЄДРПОУ 21198495, №2013 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності			
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКАС АУДИТ»	Код ЄДРПОУ 19029087, №1000 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності			
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДВО - АУДИТ»	Код ЄДРПОУ 36592116, №4454 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності			
<b>Процедура та результати оцінювання:</b>					
Оцінка конкурсних пропозицій здійснювалася за такими основними критеріями:					
<b>№</b>	<b>Критерій оцінки</b>	<b>Вага критерію (%)</b>			
1	Вартість аудиторських послуг (ціна пропозиції)	40%			
2	Досвід та кваліфікація аудиторської команди	30%			
3	Методологія та строки проведення аудиту	20%			
4	Наявність діючої системи контролю якості	10%			
<b>РАЗОМ</b>		<b>100%</b>			
Результати оцінювання пропозицій учасників наведено у Таблиці порівняння (Бальна система):					
<b>Учасник</b>	<b>Критерій 1 (бали)</b>	<b>Критерій 2 (бали)</b>	<b>Критерій 3 (бали)</b>	<b>Критерій 4 (бали)</b>	<b>Загальний бал</b>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АІМ АУДИТ»	10	30	20	10	70
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКАС АУДИТ»	30	30	20	10	90
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДВО - АУДИТ»	40	30	20	10	100
<b>Прийняте рішення та обґрунтування вибору переможця:</b>					

<b>За результатами розгляду, оцінки та обговорення конкурсних пропозицій, конкурсною комісією ВИРІШЕНО:</b>	
Визнати переможцем конкурсу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДВО - АУДИТ», (Код ЄДРПОУ 36592116), яке набрало найбільшу кількість балів згідно з встановленими критеріями оцінки.	
Обґрунтування вибору: Пропозиція ТОВ «АДВО - АУДИТ» визнана оптимальною, оскільки вона поєднує конкурентну вартість послуг 148 000(сто сорок вісім тисяч грн без ПДВ) із високою кваліфікацією залучених аудиторів та детально пропрацьовано методологією проведення аудиту, що мінімізує ризики для замовника.	
<b>Подальші дії:</b>	
Правлінню АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» доручається укласти договір на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025-2026 роки з ТОВ«АДВО - АУДИТ» в установленому порядку.	

Звіт підписано членами конкурсної комісії: Головою комісії БОРДИЧЕВОЙ С. та членами комісії ТРИНОГА О., БОБИК Н.

Отже, за результатами розгляду, оцінки та обговорення конкурсних пропозицій, аудиторському комітету Наглядової ради було надано Звіт з про результати відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки, який затверджено.

Рішенням Наглядової ради (Протокол №27 від 02.12.2025) визнано переможця відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДВО - АУДИТ", (Код ЄДРПОУ 36592116), яке набрало найбільшу кількість балів згідно з встановленими критеріями оцінки та доручено Правлінню АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" в особі Голови Правління Товариства укласти договір на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025-2026 роки з ТОВ "АДВО - АУДИТ" в установленому порядку.

У звітному періоді Товариство уклало договір №01/13-2025 від 25.12.2025 про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (код 05390419 ) за 2025-2026 роки з Терміном аудиторської перевірки за Договором - 20 квітня 2026 р., у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених АПУ в якості національних стандартів аудиту (надалі - МСА), та з урахуванням положень Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, з ТОВ "АДВО - АУДИТ" (Протокол рішення Наглядової Ради Товариства №27 від 02.12.2025)

ТОВ "АДВО АУДИТ" розпочато проведення аудиторської перевірки фінансової звітності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за 2025 рік. На даному етапі проведення аудиторської перевірки відсутні зауваження щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту фінансової звітності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

У Наглядовій раді Товариства відсутні зауваження щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту фінансової звітності ТОВ "АДВО АУДИТ".

5) Протягом звітного періоду поставлені цілі Наглядовою радою Товариства, щодо господарської діяльності Товариства, виконавчим органом - Правлінням Товариства були виконані. Наглядова рада за необхідністю проводила засідання, на яких постійно здійснює оцінку здатності Товариства функціонувати на протязі найближчого майбутнього та вживає всіх можливих заходів задля поліпшення фінансового стану Товариства. Звіти Правління за 2025 рік заслухано на засіданні Наглядової ради та затверджено за результатами його діяльності. Заслуховувались питання стосовно діяльності підприємства, у тому числі про виконання затверджених планів виробництва, про фінансово-економічний стан підприємства, про хід виконання заходів по зниженню собівартості продукції, про стан справ по своєчасній виплаті заробітної плати, про хід виконання планів по реконструкції та технічному переозброєнню, а також по багатьом іншим питанням. Роботу Правління Товариства у 2025 році визнано задовільною та такою, що відповідає вимогам Статуту Товариства (Протокол №29 від 10.03.2026)

Звіти Правління про виконання затверджених планів виробництва заслуховувались регулярно по

закінченню кожного місяця, а також періодично про хід виконання виробничих планів на протязі місяця. Також відбувалося узгодження і затвердження планових завдань як поточних, так і перспективних на наступний період (місяць, квартал).

Засідання Наглядової ради товариства проводяться таким чином, щоб забезпечити відкрите спілкування, обмін думками, значущу участь всіх членів та конструктивне вирішення питань.

Звіти Правління про виконання затверджених планів виробництва заслуховувались регулярно по закінченню кожного місяця, а також періодично про хід виконання виробничих планів на протязі місяця. Також відбувалося узгодження і затвердження планових завдань як поточних, так і перспективних на наступний період (місяць, квартал).

Підприємство серійно випускало на протязі 2025 року 3 моделі автобусів:

- A092H6 - для міських перевезень;
- A09216 - для приміських перевезень;
- D093S2 з модифікаціями D093S4, D093S201 - спеціалізований шкільний.

Малими партіями випускались автобуси спеціалізовані D09216, D093SS. Протягом минулого року продовжувались роботи по доопрацюванню дослідного зразка автобуса A140 та здійснювались роботи по технологічній підготовці до його серійного виробництва.

Також, підприємство серійно випускало в звітному періоді 4 моделі шасі вантажних автомобілів та автомобілі вантажні на базі цих шасі:

- ISUZU NPR75L вантажністю 4 - 4,5 т.
- ISUZU NPS75L повнопривідний вантажністю 4 - 4,5 т.
- ISUZU NQR90L вантажністю 4,8 - 5 т.

Малими партіями були випущені автомобілі вантажні на базі шасі FTS34, автомобілі вантажні спеціальні ISUZU TFS87 (автомобіль-майстерня).

Всі автобуси та вантажні автомобілі мають різну трудомісткість та матеріаломісткість виготовлення, що є основою їх виробничої собівартості. Але тенденції щодо виробничих витрат в звітному році були загальними для всіх видів продукції, що виробляється.

У 2025 році АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" залишається лідером серед українських виробників автобусів. За даними на початок року, продукція під маркою "АТАМАН" є найпопулярнішою серед нових автобусів в Україні. Для порівняння, інші українські виробники мали такі показники:

Місце	Виробник / Бренд	Зареєстровані нові автобуси	Частка, приблизно
1	АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» / АТАМАН	≈ 370-387 од.	≈ 39 %
2	ПрАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД» / ZAZ	≈ 233-240 од.	≈ 24 %
3	ТОВ «ЧЕРНІГІВСЬКИЙ АВТОЗАВОД» / ETALON	≈ 130-165 од.	≈ 14 %
4	ТОВ «БАС МОТОР», Луцьк / BOGDAN	≈ 76-100 од.	≈ 11 %
5	Імпорт (ISUZU та інше)	≈ 50 од.	≈ 6 %

АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2025 році продовжує бути найпопулярнішим виробником нових автобусів в Україні - зі значним лідерством над іншими українськими брендами у сегменті первинних реєстрацій. Попит на нові автобуси у 2025 зберігається, хоча імпорт уживаних суттєво впливає на загальні обсяги ринку - це пов'язано як із вартістю, так і із загальними економічними обставинами.

Варто також зазначити, що підприємство планує збільшити обсяги виробництва до 40 автобусів та 20 вантажівок на місяць, починаючи з березня-квітня 2026 року. Це свідчить про стійкий розвиток та адаптацію до потреб ринку. Загалом, у 2025 році, за даними Асоціації автовиробників України (Укравтопром), український автопарк поповнився 2707 автобусами, у тому числі мікроавтобусами, що на 21% більше порівняно з 2024 роком.

Основне джерело інформації про обсяги виробництва автобусів у 2025 році - аналітичні статті на сайтах:

" [https://open4business.com.ua/en/bus-sales-in-ukraine-will-grow-to-950-units-in-2025/?utm\\_source=chatgpt.com](https://open4business.com.ua/en/bus-sales-in-ukraine-will-grow-to-950-units-in-2025/?utm_source=chatgpt.com) "Продажі автобусів в Україні зростуть до 950 одиниць у 2025 році"

" <https://mezha.net/ua/bukvy/ukraine-bus-sales-rise-21-percent-in-2025-with-nearly-half-new-models/> "Продаж автобусів в Україні у 2025 році зріс на 21 відсоток".

У 2025 році виробництво основної продукції - автобусів марки "АТАМАН" склало 391 одиницю, що на 8,0% нижче рівня 2024 року (425 одиниць) і на 21,64 % нижче рівня 2023 року (499 одиниць).

Виробництво вантажних автомобілів в звітному році склало 315 одиниць., що на 1,87% нижче рівня 2024 року (321 од.), і на 16,67% нижче рівня 2023 року (378 одиниць).

Реалізація автобусів за звітний період склала 393 од., що на 7,53% нижче рівня 2024 року (425 од.) і на 22,02% нижче рівня 2023 року (504 од.).

Реалізація вантажних автомобілів за звітний період склала 240 од., що на 24,76% нижче рівня 2024 р. (319 од.), і на 18,647% нижче рівня 2023 року (295 од.).

Загалом виробництво товарної продукції в діючих цінах за 2025 рік склало 1 763 026,4 тис. грн., що на 12,72% вище рівня 2024 р. (1 564 027,7 тис. грн.), і на 5,21% вище рівня 2023 року (1 675 678,8 тис. грн.).

Середньоспискова чисельність працівників підприємства за 2025 рік склала 374 осіб, що на 8,82 % нижче за 2024 рік (407 осіб), що на 0,27% вище рівня 2023 року (406 осіб).

Витрати на заробітну плату штатних працівників у 2025 році склало 160432,4 тис грн , що на 18,96 % більше ніж в 2024 році (130019 тис.грн.), що на 9,69 % більше ніж у 2023 році (117 422 тис.грн.).

Середньомісячна заробітна плата працівників підприємства у 2025 році склала 35 747 грн, що вище на 25,52% ніж у 2024 році (26621 грн.), що на 9,51% вище рівня 2023 року (24101 грн.)

У 2024 році заробітна плата залишалася на рівні попереднього року. Це було пов'язано з економічною ситуацією в країні та відсутністю законодавчих змін щодо підвищення мінімальної заробітної плати.

У березні 2025 році заробітна плата на підприємстві була підвищена на 20%. Це рішення було обумовлено зростанням вартості життя, інфляційними процесами та необхідністю підтримки конкурентоспроможності на ринку праці в місті Черкаси. Підвищення заробітної плати відповідало змінам мінімальної заробітної плати, гарантованої Державою, та сприяло утриманню кваліфікованих працівників.

За даними Національний банк України, починаючи з 2023 року спостерігалася тенденція до поступового уповільнення інфляції після пікових значень 2022 року. Зокрема, у травні 2023 року інфляція у річному вимірі становила 15,3% після 17,9% у квітні 2023 року. Упродовж 2024 року інфляційні процеси залишалися під впливом воєнних та макроекономічних чинників, що зумовлювало збереження підвищеного рівня цінового тиску на економіку. За даними Державної служби статистики України, у 2025 році інфляція продовжувалась знижуватися, й у грудні 2025 року становила близько 8% у річному вимірі, що нижче порівняно з показниками 2024 року (12%). У 2025 році інфляційне середовище продовжувало впливати на витрати підприємств, зокрема на фонд оплати праці та собівартість продукції. Інфляція у 2026 році за прогнозом продовжить знижуватися порівняно з піковими значеннями 2022-2024 років, наближаючись до показників нижче 10%, і навіть до однозначних чисел у середині року, як це свідчить фактична динаміка на початку 2026 року.

У 2025 році економіка України продовжує зазнавати впливу наслідків повномасштабного вторгнення РФ, що призвело до значного зростання цін на сировинні матеріали, енергоносії та інфляційних процесів. Основні чинники впливу:

" Зростання цін на сировину та матеріали - вартість ключових компонентів, необхідних для виробництва автобусів, збільшилася на 50-68%, що пов'язано з ускладненням логістики та подорожчанням пального.

" Енергоносії - тарифи на електроенергію для промислових споживачів зросли на 57-83% залежно від обсягів споживання. Попри мораторій на підвищення тарифів на газ, воду та опалення, підприємства зазнають зростання інших витрат. Тривалі відключення електроенергії та перехід бізнесу на альтернативні джерела живлення можуть підсилювати цінові ризики у 2026 році - оскільки збільшуються витрати підприємств і собівартість продукції.

" Інфляція та нестабільність ринків - загальне підвищення витрат на виробництво ускладнює прогнозування собівартості продукції та планування інвестицій.

Ці фактори впливають на собівартість виробництва автобусів, створюючи виклики для стабільності галузі. В умовах економічної нестабільності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" продовжує адаптуватися, оптимізуючи процеси та впроваджуючи енергоефективні рішення. Так, у липні 2024 році підприємство придбало Когенераційну газопоршневу установку Jenbacher JMC 320 GS-N.L (електрогенераторна установка з поршневим двигуном працюючим на газу), з метою підвищення

енергоефективності та забезпечення безперервності виробничих процесів в умовах нестабільного електропостачання. Використання когенераційної установки дозволяє одночасно виробляти електричну та теплову енергію, що забезпечує більш раціональне використання паливних ресурсів і знижує загальні енергетичні витрати підприємства.

Основними перевагами впровадження установки є:

- " зменшення залежності від зовнішніх постачальників електроенергії;
- " підвищення енергетичної безпеки підприємства;
- " стабільність виробничих процесів під час аварійних або планових відключень;
- " оптимізація витрат на енергоресурси у довгостроковій перспективі.

Таким чином, придбання когенераційної установки є стратегічно обгрунтованим рішенням, що сприяє підвищенню операційної стійкості та економічної ефективності підприємства.

Щодо логістики, то у першу чергу, це стосується перевезення машинокомплексів, які є основною складовою виготовлення автобусів та вантажних автомобілів. Найбільшу шкоду завдало блокування морських портів країни, які зовсім не працювали протягом перших семи місяців війни, а пізніше працювали лише у рамках так званого Зернового коридору та припинення авіасполучення. Внаслідок цього за останні два-три роки докорінно змінився канал імпорту. Звісно, за таких умов компанії, які доставляють нам машинокомплекти, змушені були покладатися на автомобільний та залізничний транспорт, а також налагоджувати нові шляхи постачання з сусідніх країн Євросоюзу. Утім, така переорієнтація з морського на наземний транспорт створило нове питання - збільшення термінів поставок, що в свою чергу потребує більш досконалого планування виробництва.

У 2025 році виробнича собівартість автобусів збільшилась в середньому на 19,04% у порівнянні з 2024 роком.

Виробнича собівартість вантажних автомобілів збільшилась у звітному році в середньому на 28,75% порівняно з 2024 роком. Значне збільшення цього показника відбулося за рахунок збільшення виробництва моделей вантажних автомобілів FTS34 (72од. у 2025р. проти 17од. у 2024році), які мають більшу собівартість виготовлення.

Середня ціна реалізації автобусів склала 3 134 984,00 грн., що на 10% більше в порівнянні з 2024 роком.

Середня ціна реалізації вантажних автомобілів склала 1 867 708,00 грн., що на 2,7% більше в порівнянні з 2024 роком.

Спостерігалось зростання цін виробників на сировину, матеріали, комплектуючі, покупні вироби на 7,2% порівняно з 2024 роком.

З переліченого видно, що на протязі звітного періоду збільшувалась виробнича собівартість автобусів та вантажних автомобілів, також збільшувалась середня ціна реалізації автобусів та середня ціна реалізації вантажних автомобілів. Основними факторами, які впливали на збільшення реалізаційної ціни автобусів і вантажних автомобілів, було подорожчання гривні до основних світових валют, і за рахунок цього зростання конкуренції з боку інших (іноземних) виробників транспортних засобів. Також зростання конкуренції з боку інших виробників транспортних засобів спричинило зростання витрат на реалізацію продукції.

Всі ці фактори в кінцевому результаті вплинули на фінансовий результат, який одержало підприємство в звітному періоді. У 2025 році чистий прибуток склав 82,975 млн грн., що на 32 % менше, ніж у 2024 році (122,088 млн грн.), і на 55 % нижче рівня 2023 року (182,4 млн грн.). Зниження зумовлене падінням операційного прибутку, зростанням собівартості та фінансовим навантаженням. Причини зниження: падіння прибутку до оподаткування через зростання собівартості матеріалів, логістики та виробничих витрат; відсотки за кредитами та погашення боргу зменшили чистий прибуток. Додатковий вплив на фінансовий результат мають значні фінансові витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитних зобов'язань, що підсилює навантаження на операційну діяльність. Підприємство стає більш чутливим до зовнішніх факторів, таких як інфляція, зростання цін на матеріали та валютні коливання.

Отже, незважаючи на складні економічні умови 2025 року, зокрема війну, зростання цін, інфляцію та коливання валют, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" вдалося зберегти стабільність і досягти прибутковості. Попри виклики, такі як перебої в логістиці та зростання вартості сировини й енергоносіїв, Товариство продовжувало ефективно працювати, оптимізуючи виробництво та адаптуючись до нових реалій. Це дозволило досягти фінансових результатів, що підтверджують стійкість і розвиток підприємства навіть у кризових умовах.

Наступне ключове питання стосується кадрів. На протязі 2022-2025рр. було мобілізовано 43 чоловіків. На протязі 2022-2024рр. виїхали за кордон 5 жінок та 8 чоловіків. А це кваліфіковані кадри, яких зараз бракує нашому підприємству, що має більш негативний вплив, ніж брак енергоносіїв та високі ціни на них, пережиті блекаути тощо. В той же час АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було працевлаштовані на протязі 2022-2025рр. 16 осіб з окупованих територій нашої країни.

В кінці кожного року звітного періоду розглядались перспективи роботи підприємства на наступний рік. На 2026 рік передбачено планом отримати дохід від реалізації продукції в розмірі 2613141,8 тис. грн., прибуток 175398,9 тис. грн., чистий прибуток 143827,1 тис. грн.

У 2024-2025 роках АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" успішно реалізувало програму реконструкції та технічного переоснащення виробничих потужностей. Завдяки залученим кредитним коштам було проведено оновлення обладнання, що дозволило підвищити продуктивність і розширити виробничі можливості. У 2025 році підприємство продовжувало оновлення виробничих потужностей, оскільки закупівля всього необхідного обладнання ще не завершена. Подальша реалізація програми дозволить покращити технологічні процеси, підвищити ефективність виробництва та забезпечити відповідність сучасним стандартам якості.

Зокрема, було проведено технічне переоснащення діючих потужностей, що включало заміну фізично зношеного та морально застарілого обладнання на сучасне, більш продуктивне та енергоефективне. Це сприяло збільшенню обсягів виробництва автобусів і транспортних автомобілів, а також покращенню якості продукції.

Окрему увагу приділено заготівельно-механічному цеху, де виготовляються деталі з трубної заготовки, а також круглого сортового прокату. Повний цикл виготовлення деталей автобуса на механічній дільниці включає в себе фрезерувальні, токарні та свердлувальні операції з використанням сортового прокату, корпусних вузлів та литва. Впровадження нового обладнання дозволило оптимізувати виробничі процеси, скоротити витрати та підвищити ефективність виробництва. Результатом модернізації стало:

" Збільшення виробничих потужностей та можливість виготовлення більшої кількості автобусів і комплектуючих.

" Оптимізація технологічного процесу, що забезпечує високу якість деталей і зменшення витрат матеріалів.

" Зміцнення позицій підприємства на ринку, що підтверджується лідерством за обсягами виробництва серед українських виробників автобусів у 2024-2025 роках.

Перелік обладнання, придбаного в межах оновлення виробничих потужностей, наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№	Найменування обладнання	Кіл-ть, од.
1	Напівавтоматична машина для опресування клем УН-2.0Т	1
2	Електровізок DIMEX EP 20	3
3	Токарний верстат з ЧПК моделі LEO 1600	1
4	Токарний верстат з ЧПК моделі LEO 1600	1
5	Вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі DNM 4500	1
6	Вертикальний оброблювальний центр з ЧПК моделі DNM 4500	1
7	Верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA зі стандартним обладнанням	1
8	Верстат стрічкопильний мод.S-4633 SA зі стандартним обладнанням	2
9	Свердлильний верстат по металу W25/400V	4
10	Теплообмінник 200кВт в утепленому корпусі	12
11	Конденсаторна установка із автоматичним регулюванням КУ з АРМ-04-6,5-500-У3	1
12	1)GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 (Компресор) 2)GA75VSD+FF A 13 MEAA 400 50 (Компресор)	1 1

13	Компресор G15FF P 13 400/50	1
14	1)Лазерний комплекс розкрою AFX-Base-400-1530LD 2)Система завантаження листового металу ARAMIS ProLoader 3)Фільтраційна система ARAMIS FBS	1 1 1
15	Компресор G15FF P 13 400/50	1
16	1)Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTR-PRO-2000-632 2)Станція фільтруюча ARAMIS FBS Lite	1 1
17	Кріогенний циліндр DPL 450-210-2.3 №DP210H-2020-25-01	1
18	Стабілізатор напруги Елекс Герц У 16-3/80	1
19	Водогрійний котел-утилізатор теплової енергії вихлопних газів КТТ(в)-580 Ду 350	1
20	Когенераційна газопоршнева установка Jenbacher JMC 320 GS-N.L (електрогенераторна установка з поршн. двигуном прац. на газу)	1
21	Гідравлічний кромкозгинальний прес з ЧПК TruBend 5170 S (B23) у комплекті	1
22	Стрічкопильний верстат PHOENIX+VHZ	1
23	Кріогенний циліндр тип DPL-210-2.3. макс. робочий тиск 2,3 МПа, гідравлічний об'єм 210 л, з контейнером для транспортування кріоциліндрів (210)	1
24	Ресивер РВ 900.800 (16 бар)	1
25	Стабілізатора напруги Елекс ГЕРЦ У 16-3/80 V3.0	1
26	Навантажувач дизельний Still RCD-50	1

Наприклад, використання комплексу лазерного розкрою листового матеріалу дає можливість об'єднання операцій: "Заготівельна" (порізка на ножицях), "Свердлувальна", "Фрезерувальна", "Слюсарна" (розмітка, запилювання кутів та інше) в одну операцію по виготовленню готової деталі. Наявність Токарних верстатів з ЧПК LEO 1600 та Фрезерних верстатів з ЧПК моделі DNM 4500 дає можливість зменшити витрати на налагоджування (встановлення упорів розміру гнуття, виставлення кута гнуття, виставлення ходу повзуна преса). Як результат - збільшення обсягів виробництва готової продукції та покращення споживчих якостей готових виробів.

Технічне переозброєння діючих потужностей передбачає розширення та модернізацію виробництва готової продукції на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", що дозволить створити на підприємстві потужності по повномасштабному виробництву до 500 автобусів та до 300 вантажних автомобілів на рік.

Основою розвитку виробництва є впровадження нових сучасних технологій та обладнання. Також, розглядалися питання щодо розширення і зміни модельного ряду продукції, що випускається з урахуванням тенденцій в автомобільному ринку. Так, наприклад:

" В 2021 році розроблявся автобус А092G6 (клас І, CNG, євро-5); автобус А140 (клас І, дизель, Євро-6).

" В 2022 році розроблялось шасі ISUZU FSR90 з подвійною кабіною власного виробництва.

" В 2023 році - шасі ISUZU NPR75L з подвійною кабіною власного виробництва; шасі ISUZU NQR90L з доопрацюванням, призначене для виготовлення пожежного автомобіля; автобус D093S2 з доопрацюванням, призначений для створення санітарного автобуса.

" В 2024 році - виготовлялись автобуси D09216, автомобілі ISUZU NPR75 (самоскиди), автомобілі ISUZU NPR75 (цистерни), шасі FTS34.

" В 2025 році - здійснювалось виготовлення автобуса спеціалізованого призначення DA9016, шасі FVW34L-K, автопідйомник гідравлічний ТК-ІZ-AGP12K, автомобілі вантажні спеціальні ISUZU TFS87 (автомобіль-майстерня).

Перелічена продукція була не лише розроблена, але й виготовлена, пройшла успішні випробування та була сертифікована.

Були узгоджені і затверджені пропозиції Правління по розробці нових моделей автобусів, також були узгоджені план-графіки виконання робіт зі створення нової продукції, затверджено кошторис витрат на

створення нових моделей автобусів, затверджені відповідні умови оплати і матеріального заохочення. У 2025 році фактична чисельність працівників підприємства становила 400 осіб. На 2026 рік планується збільшення чисельності персоналу до 405 осіб відповідно до виробничих потреб та запланованого обсягу діяльності (Таблиця 2). Чисельність по категоріям працюючих наведена в Таблиці 3. Водночас в умовах воєнного стану та обмежень на ринку праці, пов'язаних із мобілізаційними заходами та процесами бронювання працівників, залучення додаткового персоналу є ускладненим. Підприємство здійснює постійну роботу з пошуку та залучення кваліфікованих фахівців, а також створює належні умови праці з метою забезпечення стабільної роботи та поступового досягнення запланованого рівня чисельності персоналу.

Таблиця 2

Показник	2025 факт	2026 план
Чисельність працюючих на кінець року, чол.	400	405

Таблиця 3

Категорії працюючих	2025 факт	2026 план
Основні робітники, чол.	146	150
Допоміжні робітники, чол.	109	110
Службовці та ІТП, чол.	145	145
Разом, чол.	400	405

Періодично Наглядовою Радою розглядалися питання заробітної плати працівників Акціонерного товариства. Заслуховувалися звіти правління про розмір середньої заробітної плати за категоріями працівників і співвідношенні її з рівнем заробітної плати в регіоні і в галузі, своєчасності її виплати, дотримання законодавства в сфері заробітної плати. Затверджувалися заходи, спрямовані на підвищення продуктивності праці. Збільшення обсягів виробництва, створення робочих місць сприятиме зростанню середньої заробітної плати з доведенням її на кінець року до рівня (Таблиця 4):

Таблиця 4

Показник	2025 факт	2026 план
Середня заробітна плата, грн.	35 747	40 000

В 2025 році Наглядовою Радою розглядалися і узгоджувалися різні господарсько-фінансові операції, які згідно зі Статутом підприємства підлягають обов'язковому погодженню з Наглядовою Радою.

Всі питання, які виносились на розгляд Наглядової Ради в 2025 році - прийняті.

Були узгоджені:

- дата і порядок проведення чергових загальних зборів акціонерів;
  - умови і підписання договору з аудиторською фірмою для проведення щорічного аудиту підприємства.
- Також, у міру необхідності проводилося узгодження умов господарських договорів, а також фінансових операцій, які, згідно зі Статутом підприємства, не могли бути підписані керівником без згоди Наглядової Ради.

Виходячи з вищенаведеного рішення поставлені, прийняті Наглядовою радою перед Виконавчим органом Товариства - Правлінням протягом звітного періоду відповідають поставленим цілям з метою одержання прибутку від господарської діяльності в інтересах акціонерів.

б) Внутрішня структура та процедури, що застосовуються при прийнятті Наглядовою радою Товариства рішень відповідає Статуту Товариства. Наглядова Рада Товариства здійснює оцінку здатності Товариства функціонувати протягом найближчого майбутнього та вживає всіх можливих заходів задля поліпшення фінансового стану Товариства. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх

необхідних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства. Вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства цілком залежать від політичного та фінансово-економічного стану середовища праці та напрямків його розвитку.

Члени Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" усвідомлюють персональну відповідальність перед акціонерами, працівниками, клієнтами Товариства та іншими зацікавленими особами за належне та сумлінне виконання своїх посадових обов'язків, що є запорукою успішної діяльності Товариства та досягнення стратегічної місії щодо забезпечення формування та функціонування господарської діяльності Товариства в Україні.

### Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

1	2
Кількість засідань колегіального виконавчого органу у звітному періоді:	21
з них очних:	21
з них заочних:	0
Опис ключових рішень колегіального виконавчого органу:	<p>Протягом звітного періоду виконавчим органом Товариства приймалися рішення щодо господарської діяльності Товариства, а саме:</p> <p>Розгляд результатів роботи товариства за грудень 2024 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за грудень 2024 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за грудень 2024 р. Розгляд результатів роботи товариства за січень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за січень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за січень 2025 р. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання правління Товариства. Прийняття рішення щодо отримання в АБ"УКРГАЗБАНК" дозволів на будівництво та внесення змін до правоустановчих документів Товариства по нерухомості. Прийняття рішення щодо виведення з договору застави №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-32 від 21.03.2024 року, укладеного з АБ "УКРГАЗБАНК" забезпечення 46 позицій обладнання, зазначеного у Додатку №1 до цього Протоколу. Прийняття рішення щодо виведення із забезпечення за договором №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ про приєднання до Правил надання кредиту клієнтам мікро-, малого, середнього та корпоративного бізнесу за Програмою фінансової державної підтримки суб'єктів підприємництва "Доступні кредити 5-7-9%" в АБ "УКРГАЗБАНК" від "25" травня 2022 року, укладеного з ТОВ "КОМТРАНСКОМПЛЕКТ" 46 позицій обладнання, зазначених у Додатку №1 до цього Протоколу, що перебувають у заставі, згідно договору застави №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-3 від 25.05.2022 року. Прийняття рішення щодо оформлення в забезпечення за Генеральним кредитним договором №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року, укладеного з АБ "УКРГАЗБАНК" 5 нових позицій обладнання. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладання та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" договору застави, змін до договорів застави №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-3 від 25.05.2022 року, змін до договору застави №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-32 від 21.03.2024 року, додаткової угоди до Генерального кредитного договору №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року, змін до договорів іпотеки №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-ІІ від 21.03.2024 року та №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ-І від 25.05.2022 року, змін до договору №150/2022/ЧеркОД-КБ-ВКЛ про приєднання до Правил надання кредиту клієнтам мікро-, малого, середнього та корпоративного бізнесу за Програмою фінансової державної підтримки суб'єктів підприємництва "Доступні кредити 5-7-9%" в АБ "УКРГАЗБАНК" від "25" травня 2022 року та інших необхідних документів та договорів по даній угоді, а</p>

також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди на власний розсуд. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання Правління Товариства. Прийняття рішення щодо надання матеріальної допомоги працівнику Товариства розподільчачу робіт цеху №610 ТИЩЕНКО І.В. Прийняття рішення про обрання секретаря Правління Товариства. Прийняття рішення про надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на укладання та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" договору про надання гарантійної операції та надання в забезпечення грошових коштів на рахунку покриття.

Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу на укладання та підписання від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з АБ "УКРГАЗБАНК" договору про надання гарантійної операції та інших необхідних документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд.

Прийняття рішення про обрання секретаря засідання правління Товариства.

Прийняття рішення щодо надання матеріальної допомоги працівнику Товариства інспектору СБ Товариства ГОЛОВЕНЦЮ С.В. Схвалення питання щодо звернення до Наглядової ради Товариства про проведення річних чергових загальних зборів акціонерів АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Схвалення організаційних питань річних чергових загальних зборів акціонерів. Прийняття рішення про обрання секретаря Правління Товариства. Прийняття рішення про підвищення заробітної плати всім працівникам АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Прийняття рішення щодо звернення до Наглядової ради Товариства з питанням щодо погодження підвищення заробітної плати всім працівникам АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС". Розгляд результатів роботи товариства за лютий 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за лютий 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за лютий 2025 р.

Прийняття рішення про обрання секретаря засідання правління Товариства.

Прийняття рішення щодо оформлення в забезпечення за Генеральним кредитним договором №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року, укладеного з АБ "УКРГАЗБАНК" 5 нових позицій обладнання. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладання та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" договору застави до Генерального кредитного договору №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року та інших необхідних документів та договорів по даній угоді, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди на власний розсуд. Розгляд результатів роботи товариства за березень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за березень 2025 р.

Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за березень 2025 р. Розгляд результатів роботи товариства за квітень 2025 р.

2. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за квітень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за квітень 2025 р. Прийняття рішення про обрання секретаря засідання правління Товариства. Прийняття рішення щодо передачу в заставу АБ "УКРГАЗБАНК" майнових прав в забезпечення за Генеральним кредитним договором №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року, укладеного з АБ "УКРГАЗБАНК" 6 нових позицій обладнання. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладання та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" договору застави до Генерального кредитного договору №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21.03.2024 року та інших необхідних документів та договорів по даній угоді, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди на власний розсуд. Розгляд результатів роботи товариства за травень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за травень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за травень 2025 р. Розгляд результатів роботи товариства за червень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за червень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за червень 2025 р.

Прийняття рішення про обрання секретаря засідання правління Товариства. Про необхідність зняття з обліку та списання в територіально - сервісному центрі №7141 МВС України в Черкаській області та в Черкаському ОМТЦК та СП, транспортного засобу: легкового автомобіля марки: KIA Sephia, номер кузова: YIN KNEFB2222Y5614355, колір - синій, рік випуску: 2000, вартістю 75 000 грн. (сімдесят п'ять тисяч грн. 00 коп.) з ПДВ, у зв'язку з тим, що даний автомобіль не використовується у господарській діяльності Товариства. Прийняття рішення про обрання секретаря Правління Товариства. Прийняття рішення про надання дозволу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на укладання та підписання з АБ "УКРГАЗБАНК" договору про надання гарантійної операції та надання в забезпечення грошових коштів на рахунку покриття. Прийняття рішення про надання дозволу Голові Правління Товариства Раабе Віталію Германовичу (або уповноваженій ним особі) на укладання та підписання від імені АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" з АБ "УКРГАЗБАНК" договору про надання гарантійної операції та інших необхідних документів, а також вчиняти інші дії, необхідні для вирішення питання для даної угоди та надати йому права на визначення інших умов договорів на власний розсуд. Розгляд результатів роботи товариства за липень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за липень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за липень 2025 р. Розгляд результатів роботи товариства за серпень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за серпень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за серпень 2025 р. Розгляд результатів роботи товариства за вересень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за вересень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за вересень 2025 р. Розгляд результатів роботи товариства за жовтень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за жовтень 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за жовтень 2025р. Розгляд результатів роботи товариства за листопад 2022 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за листопад 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за листопад 2025 р. Розгляд результатів роботи товариства за 2025 р. Затвердження розмірів преміювання за виконання функціональних обов'язків працівникам товариства за 2025 р. Затвердження розмірів преміювання працівникам товариства за результатами роботи за 2025 р.

### **Звіт виконавчого органу**

Колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю і організовує виконання рішень Загальних зборів акціонерів Товариства та Наглядової ради Товариства, є Правління Товариства.

До компетенції Правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради.

Правління Товариства у своїй діяльності керується чинним законодавством, цим Статутом та "Положенням про Правління Товариства".

Правління Товариства підзвітне Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень.

Загальні збори акціонерів Товариства та/або Наглядова рада можуть прийняти рішення про передачу на розгляд Правлінню окремих питань, віднесених до їх компетенції, окрім тих, які віднесені до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів та/або виключної компетенції Наглядової ради у відповідності до законодавства України та Статуту Товариства.

1) Правління Товариства обирається Наглядовою радою у кількості 5 осіб шляхом затвердження персонального складу строком на 3 (три) роки.

Членом Правління Товариства може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії.

Права та обов'язки членів Правління Товариства визначаються чинним законодавством, Статутом, та/або положенням про Правління Товариства, а також контрактом (трудовим договором), що

укладається з кожним членом Правління. Від імені Товариства контракт (трудовий договір) підписує Голова Наглядової ради чи особа, уповноважена на те Наглядовою радою.

Кожний член Правління має право вимагати проведення засідання Правління та вносити питання до порядку денного засідання.

Члени Правління є посадовими особами Товариства і несуть відповідальність за рішення, прийняті в межах своїх повноважень.

Правління Товариства у своїй діяльності керується чинним законодавством, цим Статутом та "Положенням про Правління Товариства".

2) Правління Товариства очолює Голова Правління, який обирається Наглядовою радою Товариства, з числа членів Правління Товариства.

Голова Правління організовує роботу Правління, скликає засідання, забезпечує ведення протоколів засідань.

Повноваження Голови Правління припиняються за рішенням Наглядової ради, з підстав, передбачених його контрактом, за власним бажанням та з інших підстав, передбачених чинним законодавством. Повноваження Голови Правління припиняються з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

Голова Правління має право:

- без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти інтереси Товариства як в Україні та і за її межами, вчиняти правочини від імені Товариства як в Україні так і за її межами, видавати накази (в тому числі про прийом на роботу та звільнення працівників Товариства) та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;
- представляти інтереси Товариства в будь-яких судових органах (включаючи, але не обмежуючи, третейських судах);
- видавати довіреності (доручення), які підписує одноособово, якщо тільки чинним законодавством не передбачено інший порядок підписання довіреностей;
- давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства.

Голова Правління при представництві інтересів Товариства в переговорах з будь-якими фізичними та юридичними особами, в тому числі і нерезидентами, державними органами та організаціями діє в межах, передбачених чинним законодавством та цим Статутом та інформує інших членів Правління про хід вищезазначених переговорів.

Підписання документів щодо створення, реорганізації, ліквідації юридичних осіб, здійснюється Головою Правління на підставі рішень Правління, при наявності погодження Наглядової ради.

У випадку, коли чинним законодавством та цим Статутом прийняття рішення про укладення відповідного правочину віднесено до компетенції Наглядової ради або Загальних зборів, Голова Правління діє на підставі відповідного рішення Наглядової ради або Загальних зборів.

Голова Правління вправі уповноважувати співробітників Товариства на здійснення представництва інтересів Товариства перед іншими особами, в тому числі на укладення окремих угод.

Голова Правління, або уповноважена ним особа, представляє Товариство в інших товариствах, підприємствах, установах, об'єднаннях, де Товариство виступає акціонером, засновником, учасником.

Умови організації та оплати праці, відпочинку та соціального захисту Голови та членів Правління визначаються в контракті.

Рішення правління, прийняті в межах його компетенції, є обов'язковими для виконання усіма працівниками Товариства.

В 2025 році Правлінням АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" засідання проводилися в міру необхідності, і у разі неможливості прийняття рішення Головою Правління особисто - призначалися засідання, на яких здебільшого розглядалися питання вчинення правочинів, які забезпечують стабільну і безперебійну роботу Товариства. Протягом звітного періоду Правлінням приймалися безліч рішень стосовно господарської діяльності Товариства, покращення якості продукції яку виробляє підприємства, вирішення організаційних питань.

Засідання Правління Товариства скликаються Головою Правління, проводяться не рідше одного разу на місяць і вважаються правомочними, якщо на них присутні не менше 4 (чотирьох) членів Правління від кількісного складу Правління Товариства. На своєму засіданні члени зі свого складу можуть обирати секретаря засідання, який веде протокол.

Рішення Правління Товариства вважаються прийнятими, якщо за них проголосувало не менше 3 (трьох) присутніх на засіданні членів Правління. У разі розподілу голосів порівну голос Голови Правління (або особи, що його заміщує під час відсутності) є вирішальним. За результатами засідання Правління складається протокол засідання Правління.

Позачергові засідання Правління Товариства скликаються на вимогу Голови Правління або на вимогу Наглядової ради Товариства.

Відповідно до Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", Правління було призначено Спостережною Радою, у складі чотирьох членів. Протягом звітного періоду робота Правління була побудована відповідно до вимог чинного законодавства України та Статуту Товариства. Регулярно проводились засідання Правління по питанням діяльності підприємства: виконання виробничих планів, виконання фінансово-економічних показників, зниження собівартості, своєчасна виплата заробітної плати, проведення реконструкції та модернізації, інноваційної діяльності, розвиток нових технологій, поліпшення якості продукції, про стан виробничої дисципліни, про стан техніки безпеки, про виконання колективного договору і в багато інших питань виробничої і оперативної діяльності.

На протязі 2025 року на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" було вироблено 391 одиниць автобусів та реалізовано 393 одиниць, а також виготовлено 315 одиницю вантажних автомобілів і реалізовано 240 одиниць. Загальний обсяг виробленої товарної продукції у 2025 році склав 1.763,026 млн.грн. Середньооблікова чисельність працівників становила 374 осіб. Фонд заробітної плати - 160,432 млн.грн. Середня місячна заробітна плата - 35747 грн.

За підсумками роботи у 2025 році підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 82,975 млн.грн.

#### ПІДГОТОВКА ВИРОБНИЦТВА

За 2025 р. витрати на проведення випробувань транспортних засобів, проведення експертизи технічної документації та протоколів випробувань, проведення науково-технічної експертизи технічних завдань склали разом 422,67 тис. грн. і розподілилися наступним чином:

- проведення випробувань транспортних засобів (автобус А09216, автобус D093S2, шасі NPR75L-M), проведення експертизи технічної документації та протоколів випробувань - 107,67 тис. грн.;
- проведення науково-технічної експертизи технічних завдань на не серійні вироби (автомобілі вантажні спеціальні ISUZU TFS87, автобуси D09216) - 315,00 тис. грн.

Протягом 2025 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху проводились дослідно-конструкторські роботи по виготовленню дослідних зразків шасі ISUZU FVW34 та шасі для виготовлення автомобілів вантажних з кабіною капотного типу.

Протягом 2025 року спеціалістами відділу головного конструктора та експериментально-інструментального цеху продовжувались дослідно-конструкторські роботи по доопрацюванню дослідного зразка міського автобуса А140. А саме, була доопрацьована конструкція системи випуску відпрацьованих газів.

Також спеціалістами відділу головного технолога та експериментально-інструментального цеху продовжувались роботи по технологічній підготовці до серійного виробництва цього автобуса.

Витрати за результатами роботи відділу стандартизації за 2025 рік склали 362,62 тис. грн. і розподілялись наступним чином:

- інформаційне забезпечення змінами до бази стандартів - 11,08 тис. грн.;
- індивідуальна сертифікація автобусів, які виготовлялися згідно з технічними завданнями - 102,80 тис. грн.;
- індивідуальна сертифікація автомобілів вантажних, які виготовлялися згідно з технічними завданнями - 62,28 тис. грн.;
- аудит виробництва автомобілів вантажних АВ5 - 13,76 тис. грн.;
- аудит виробництва шасі автомобілів вантажних NPR75, NPS75, NQR90 - 41,27 тис. грн.;
- аудит виробництва автобусів D093, А092G, А092 - 41, 27 тис. грн.;
- поширення сертифікатів затвердження типу автобусів D093, А092G, А092, А140 - 90,14 тис. грн.

На технологічну підготовку виробництва у 2025 році було витрачено коштів:

- виготовлення оснащення для механічної обробки, гнуття і складання - 351,45 тис. грн.;
- виготовлення макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів - 755,07 тис. грн.;

- ремонт макетів і матриць для склопластикових деталей автобусів - 2 млн.127 тис. грн.;
- виготовлення зварювального оснащення і кондукторів - 541,078 тис. грн.;
- виготовлення контрольних пристроїв і шаблонів - 14,66 тис. грн.;
- виготовлення нестандартного оснащення (стелажі, підставки, транспортні візки, підвіси і т.ін.) - 250,34 тис. грн.;
- виготовлення іншого оснащення - 307,90 тис. грн.

В цілому витрати на технологічну підготовку виробництва у 2025 році склали 4 млн. 348 тис. грн.

Витрати підприємства по енерго-механічному відділу на ремонт та утримання в робочому стані обладнання в 2025р. склали:

- на ремонт зварювального обладнання - 402,55 тис. грн. ;
- на ремонт і обслуговування верстатного парку та вантажопідйомного обладнання - 275,36 тис. грн.;
- ремонт електрообладнання та обслуговування електромереж заводу - 722,96 тис. грн.;
- обслуговування водопроводів, каналізації, трубопроводів стисненого повітря підприємства - 173,99 тис. грн.;
- ремонт та технічне обслуговування засобів автоматичної пожежної сигналізації та станції пожежогасіння - 182,64 тис. грн.;
- ремонт пожежної сигналізації складу № 5 -197,18 тис. грн.;
- ремонт теплових мереж -1 млн. 230 тис. грн.;
- пусконаладжувальні роботи когенераційної установки -1млн.77 тис. грн.;
- реконструкція компресорної станції - 997,13 тис. грн.;

Загальна сума цих витрат складає 8 млн. 454 тис. грн.

З нового обладнання в 2025 році було придбано:

- Дизель-генераторна установка WD-66 з двигуном Per Kins - 1 шт. на суму 964,20 тис. грн. ;
- Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTR-PRO-2000-632 -1 шт. на суму 5 млн.128 тис. грн. до складу якого входять:
- Станція фільтруюча ARAMIS FBS Light -1 шт.на суму 562,36 тис. грн.;
- Стабілізатор напруги Елекс Герц У16-3/80 -1 шт.на суму 147,00 тис. грн.;
- Фільтраційна станція ARAMIS -1 шт. на суму 620,21 тис. грн.;
- Система зберігання і завантаження листового металу ARAMIS -1 шт. на суму 988,20 тис. грн.;
- Ресивер для стисненого повітря РВ 900.800 (16 бар) -1 шт. на суму 58,08 тис. грн.;
- Стрічкопильний верстат PHOENIX/VHZ -1шт. на суму 427,523 тис. грн.;
- Прес гідравлічний кромкозгинальний з ЧПК Tru Bend 5170S (B23) з комплектом інструментів -1шт. на суму 18 млн. 081 тис. грн.;
- Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTC85-6000 -3015 LD -1 шт. на суму 3 млн. 966 тис. грн. у складі:

- лазер волоконний 6000W YLR-6000-U2IPG -1 шт. на суму 3 млн. 445 тис. грн.;
- чилер охолодження ЧЛК-6000 -1 шт. на суму 207,48 тис. грн.

Разом сума витрат коштів на придбання нового обладнання склала - 30 млн. 669 тис. грн.

Загалом витрати на придбання та обслуговування обладнання, забезпечення безперебійної роботи підприємства по енерго-механічному відділу склали -39 млн. 234 тис. грн.

В зв'язку з сьогодишньою ситуацією з забезпеченням підприємства електроенергією, що склалася в результаті військової агресії російської федерації проти України на підприємстві продовжились роботи по монтажу та введенню в експлуатацію когенераційної газопоршневої установки Jenbacher JGC-320GS-N.L.

В кінці листопада 2025 року підрядною організацією були завершені основні роботи по монтажу електрообладнання трансформаторних підстанцій, що дозволило постачальнику когенераційної установки виконати пуско-налагоджувальні роботи. Експлуатація установки з початку грудня 2025 року в режимі пусконаладження дозволила підприємству безперебійно працювати в автономному режимі забезпечення обладнання електроживленням в умовах коли живлення від зовнішньої електромережі складало лише по 4,5 - 6 годин на добу.

Станом на сьогодні завершено останній етап електромонтажних робіт, що дозволяє використовувати когенераційну установку на повну потужність - не лише для забезпечення власних потреб підприємства в електроенергії а і віддавати в загальну мережу певну кількість потужності , яка

залишається невикористаною для живлення власного обладнання.

Загальні витрати на будівництво когенераційної станції, пусконаладжувальні роботи по введенню в експлуатацію та реконструкцію системи електромережі підприємства склали близько 45,0 млн. грн.

Витрати підприємства для забезпечення виробництва різальним та механічним інструментом склали 3 млн. 041 тис. грн., в тому числі:

- різальний інструмент 1 млн.043 тис. грн.;
- круги шліфувальні 272,82 тис. грн.;
- слюсарний інструмент 230,28 тис. грн.;
- вимірювальні інструменти 41,86 тис. грн.;
- пили для стрічко-пилних верстатів 187,04 тис. грн.;
- кутові шліфувальні машинки 193,29 тис. грн.;
- пневмопістолети для герметиків 20,28 тис. грн.;
- акумуляторний інструмент 168,15 тис. грн.;
- пневмогайковерти 159,88 тис. грн.;
- пневмодрилі, електродрилі, пневмошліфмашинки, електроножиці 217,74 тис. грн.;
- ремонт інструменту та інше 507,65 тис. грн.

Фінансування центральної заводської лабораторії в 2025 році становило 227,80 тис. грн., у тому числі:

- перевірка засобів вимірювання і метрологічні роботи 93,06 тис. грн.;
- ремонт засобів вимірювання з перевіркою 40,54 тис. грн.;
- закупівля засобів вимірювання 94,23 тис. грн.

Ремонтно-будівельною дільницею підприємства протягом 2025 року було виконано ремонтних робіт на загальну суму 2 млн.427 тис. грн.. Зокрема було виконано:

- роботи по ремонту коридору та кабінетів на другому поверсі побутового корпусу цеху зварювання кузовів;
- ремонт коридору та вбиралень в адміністративному корпусі;
- ремонт в інструментальній кладовій;
- роботи по ремонту покрівель: -складів №3 та №5,
- цеху виготовлення виробів із склопластику,
- гальванічного корпусу,
- будівлі сантехніків -ремонтників,
- виробничого корпусу цеху №630 (підйомники),
- над будівлею акумуляторної (гараж);
- влаштування фундаментів під нове обладнання в цеху №610;
- проведено ремонт з остаточною заміною скла в зенітних ліхтарях головного корпусу заводу ( цех №610);
- ремонт кабінету начальника транспортної дільниці(з заміною віконних рам),
- проведено ремонт цегляної кладки :
- гальванічний корпус,
- прибудова до головного корпусу (комплектувальна комора цеху №630);
- виконано заміну вікон на металопластикові в п'яти кабінетах виробничого корпусу цеху №630 та проведено косметичний ремонт в цих кабінетах ;
- проведено роботи по посиленню віконних рам виробничого корпусу цеху №630 ;
- виконано косметичний ремонт в приміщенні компресорної;
- влаштовано покрівлю над запасним виходом із бомбосховища;
- інші ремонтно-будівельні роботи по підтриманню в належному робочому стані будівель та приміщень підприємства.

#### ОХОРОНА ПРАЦІ І ЕКОЛОГІЧНА БЕЗПЕКА

Протягом 2025 року на підприємстві проводились комплексні заходи по організації здорових та безпечних умов праці. Був продовжений на 5 років термін дії Дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки. В зв'язку з введенням в експлуатацію нових лазерних комплексів та верстатів з ЧПЗ внесені необхідні зміни в Декларацію відповідності матеріально - технічної бази підприємства вимогам з охорони праці та погоджені Управлінням Держпраці.

Підприємством також була отримана нова Ліцензія на право використання пального, на що витрачено 0,7 тис. грн. (щорічно).

Для підтримання безпечних умов праці, збереження здоров'я та життя працівників на засоби ідвідуального захисту підприємством витрачено 2 млн.47 тис.грн. На спеціальний одяг, взуття та безкоштовну видачу молока витрачено 1млн.38тис.грн.

Згідно вимог Закону України "Про охорону праці" проводилося навчання та перевірка знань робітників, посадових та відповідальних осіб, спеціальне навчання та перевірка знань з питань охорони праці, на що було витрачено 68,00 тис.грн.

Професійними навчальними закладами було проведено навчання робітників за професіями на суму 18,00 тис.грн.

За звітний період не було жодного нещасного випадку пов'язаного з виробництвом на нашому підприємстві.

Для підтримки екологічної безпеки підприємства за звітний період було витрачено 1 млн. 53 тис.грн, а саме:

- проведено сертифікаційний аудит системи екологічного менеджменту згідно міжнародного екологічного стандарту ISO 14001:2015, про що отримано сертифікати відповідності, сума витрат становила 130,00 тис.грн.;

- на наступні 10років підприємством отримано новий Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами згідно вимог ст. 11 Закону України "Про охорону атмосферного повітря", на що було витрачено 308,2 тис.грн.;

- утилізація всіх видів відходів, в т.ч. і небезпечних склала 425,0 тис. грн.;

- щорічний лабораторний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарних джерел відповідно до вимог Дозволу на викиди 157,6 тис. грн.;

- перевірка пилогазоочисного устаткування на ефективність його роботи відповідно до вимог Дозволу на викиди 32,5 тис. грн.;

У структурних підрозділах АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" за звітний період всього утворилося 218,414 т промислових небезпечних та твердих побутових відходів, які передано для їх подальшої утилізації іншим суб'єктам господарювання, що мають відповідні ліцензії.

У 2025 році проводилися періодичні медичні огляди працівників відповідно до вимог Порядку по проведенню медичних обстежень певних категорій працівників, на що було витрачено 52,0 тис.грн. Медичний огляд було проведено для 75 робітників, що виконують роботи підвищеної небезпеки.

Закупівля медичних препаратів для медичного пункту підприємства склала 6,5 тис.грн.

На заходи по забезпеченню пожежної безпеки на підприємстві витрачено 166,1 тис.грн, у тому числі:

- навчання персоналу 18,7 тис. грн.;

- страхування працівників ДПД (щорічно) та цивільної відповідальності за заподіяну шкоду від пожеж 53,8 тис. грн.;

- зарядка вогнегасників, обслуговування первинних систем пожежогасіння 93,6 тис. грн.

Загалом на охорону праці і екологічну безпеку в 2024 році було витрачено 5 млн.537 тис.грн.

На 31.12.2025 рік на підприємстві ідентифіковані екологічні аспекти, з них: позитивні - 35; істотні - 7.

Ризики ідентифіковані з урахуванням умов функціонування товариства та враховуючи те, що при нормальних умовах функціонування, вплив на навколишнє середовище здійснюється в рамках дозволених викидів і скидів.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства: на думку емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. Діяльність підприємства не є шкідливою до навколишнього середовища. Підприємство вимагає постійного ремонту. Всі недоліки, які виявляються в ході перевірок проведених заводськими комісіями та державними контролюючими органами, своєчасно усувалися.

#### **ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ПРОДУКЦІЇ, ЯКА ВИРОБЛЯЄТЬСЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

Для задоволення вимог споживачів до якості продукції і підвищення рівня конкурентоспроможності підприємства була розроблена Комплексна Програма якості на 2025 рік.

Загалом було заплановано 20 заходів, всі заходи виконано в повному обсязі. Були розроблені та впроваджені заходи, спрямовані на удосконалення технології виробництва та удосконалення

конструкції автобусів типу А092, D093, А140 та зниження їх собівартості.

З питань якості в 2025 році відбулося 9 засідань "Дня якості", на яких розглядалися питання виконання Комплексної програми якості в 2025 році, проводили аналізування функціонування системи якості ISO 9001, отримані претензії від споживачів і актуальні питання щодо якості продукції. По протоколам прийнято 85 рішень, спрямованих на поліпшення конструкції і технології виготовлення, функціонування системи якості.

За звітний період від споживачів надійшло 329 претензії у тому числі 310 виникли з вини постачальників комплектувальних виробів, з них 191 претензій по якості генераторів. У той же час завод надіслав 52 претензії до постачальників і склав 88 акти вхідного контролю на невідповідність вимогам нормативної документації на куповані вироби. Складено 153 актів про брак у виробництві. За 2025 рік направлено 169 претензій (TIR) виробнику машинокомплекту по якості генераторів.

Витрати на гарантійний ремонт склали 1млн.711 тис. грн. У порівнянні з 2024 роком витрати збільшилися на 37,609 тис. грн. Основна частина цих витрат пішла на усунення дефектів по генераторах, а саме 1млн. 209 тис. грн.

У 2025 році Черкаською філією ДП "Полтавастандартметрологія" був проведений періодичний аудит системи вимірювань з метою підтвердження вимірювальних можливостей випробувального підрозділу відділу технічного контролю.

У лютому 2025 року на підприємстві проведено першу щорічну перевірку відповідності системи екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001 та у листопаді проведено другу щорічну перевірку відповідності системи менеджменту якості міжнародному стандарту ISO 9001 міжнародною сертифікаційною організацією "QSCert".

У березні 2025 року на заводі проведено першу щорічну перевірку відповідності системи менеджменту якості вимогам Державного стандарту ДСТУ ISO 9001 органом з сертифікації систем управління Черкаської філії ДП "Полтавастандартметрологія".

Питання якості систематично обговорюються на заводських і цехових "Днях якості" та на щоденних оперативних нарадах у виробництві.

#### ОСНОВНІ НАПРЯМКИ РОБОТИ В 2026 РОЦІ

В 2025 році прийнято рішення не допустити зниження виробництва автобусів і вантажних автомобілів у 2026 році. Для досягнення цих цілей і розвитку підприємства були розроблені організаційно-технічні заходи технічного переобладнання підприємства, яка з 2025 року почала діяти. Ці заходи включають в себе придбання новітнього технологічного, транспортного і силового обладнання, модернізації та ремонту обладнання, виробничих та службових приміщень, благоустрій території заводу. Для цього в плані ОТЗ закладено фінансування на 35 млн. 778 тис. грн.

В 2026 році заплановано освоїти випуск 2-х і 3-хвісних вантажних автомобілів FTS 34, спеціальних і спеціалізованих автомобілів на шасі NPR, NQR, FSR, D-MAX, а також автобусів А092 і А093 з використанням шасі екологічного стандарту Євро - 6.

3) Не зважаючи на всі виклики пов'язані з війною, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" у 2025 році і по теперішній час не зупинив свою діяльність і наразі залишається провідним підприємством автомобільної галузі України. Голова та Члени Правління виконують свою роботу ефективно та компетентно згідно рішень і поставлених стратегічних цілей.

4) Діяльність Правління (Виконавчого органу) продовжує оцінювати вплив воєнного стану на операційну діяльність Товариства. Попри складні умови, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" забезпечує безперервність процесів, орієнтуючись на актуальні макроекономічні орієнтири та зберігаючи гнучкість у фінансовому плануванні. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Структура власного капіталу розкрита у Примітці 22. Чистий дохід від реалізації у порівнянні з попереднім роком скоротився на 2,89%. Валовий прибуток впав на 33,84%, а прибуток від операційної діяльності склав 115 279 тис. грн, що на 40,62% менше показника минулого року.

#### Частина 5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОРПОРАТИВНОГО СЕКРЕТАРЯ, А ТАКОЖ ЗВІТ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТІВ ЙОГО ДІЯЛЬНОСТІ.

В 2024 році рішенням Загальних зборів акціонерів протокол №12 від 25.04.2024 року в Товаристві було введено посаду та обрано корпоративного секретаря Товариства.

Посада Корпоративного секретаря акціонерного Товариства, в обов'язковому порядку запроваджено згідно вимог чинного законодавства.

Корпоративний секретар є посадовою особою, яка відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, підтримання ефективної роботи Правління Товариства або Наглядової ради Товариства, а також виконує інші функції, визначені чинним законодавством та Статутом.

Корпоративний секретар здійснює інформаційне та організаційне забезпечення діяльності органів управління, а також обмін інформацією між органами управління Товариства.

Корпоративним секретарем може бути фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність та відповідає вимогам, встановленим чинним законодавством і Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Корпоративним секретарем не може бути інша посадова особа цього Товариства.

Діяльність Корпоративного секретаря контролюється та регулюється Наглядовою радою відповідно до законодавства України, Статуту Товариства, Положення Корпоративного секретаря, а також трудовим договором (контрактом) або цивільно-правовим договором, що укладається з Корпоративним секретарем.

Повноваження щодо контролю та регулювання діяльності Корпоративного секретаря Наглядова рада здійснює шляхом:

- затвердження Положення про корпоративного секретаря;
- обрання Корпоративного секретаря;
- надання безпосередніх усних та письмових розпоряджень щодо виконання корпоративним секретарем його обов'язків.

Обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря здійснюється Наглядовою радою.

З Корпоративним секретарем укладається трудовий договір (контракт) або цивільно-правовий договір, який може бути виключно оплатним. Умови такого договору затверджуються Наглядовою радою. Договір від імені акціонерного товариства підписується і укладається Головою Правління Товариства (або уповноваженим ним особою).

Строк повноважень Корпоративного секретаря встановлюється на строк дії трудового (контракту) або цивільно-правовий договору. Одна і та сама особа може обиратися Корпоративним секретарем необмежену кількість разів.

Особа, що обирається на посаду Корпоративного секретаря, повинна мати відповідну кваліфікацію у сфері корпоративного управління, управлінські навички та вміння, особисті якості, що дозволяють займати посаду Корпоративного секретаря.

Пропозиції щодо кандидатури на посаду Корпоративного секретаря мають право вносити акціонери, Голова та члени Наглядової ради.

Пропозиція щодо кандидатури на посаду Корпоративного секретаря було подано Головою Наглядової ради Товариства. 17 квітня 2024 року були скликані і проведені дистанційні річні чергові загальні збори акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", на яких питанням 5 порядку денного прийнято рішення запровадити в Товаристві посаду Корпоративного секретаря, який відповідно до діючого законодавства є посадовою особою АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА та ввести цю посаду до штатного розпису. Було запропоновано обрати СОРОКУ Юлію Миколаївну - Корпоративним секретарем АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", згідно вимог НКЦПФР та висновків перевірки.

1) Прізвище, ім'я, по батькові: СОРОКА ЮЛІЯ МИКОЛАЇВНА.

2) Рік народження: 1976.

3) Особа, що внесла пропозицію щодо даного кандидата: Голова Наглядової ради Товариства.

4) Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій акціонерного товариства: 0 штук простих іменних акцій.

5) Освіта: Бакалавр, Черкаський кооперативний економіко-правовий коледж, молодший спеціаліст, спеціальність за дипломом "Правознавство", кваліфікація юрист, секретар зі знанням стенографії.

6) Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посади, які обіймає кандидат:

з 01.01.2009 по 18.10.2011 начальник юридичного відділу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС",

з 19.10.2011 по теперішній час Помічник Голови Правління - Помічник Голови Наглядової ради АТ

"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", з 17.07.2020 по 17.04.2024 - Член Наглядової Ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

7) Кандидат з 2011 року (14 років) має досвід роботи на посаді, яка передбачає супровід діяльності Товариства у сфері корпоративного права та управління, має досвід по взаємодії Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацією Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, відповідає вимогам ділової репутації, конфлікту інтересів та незалежності у розумінні Закону України "Про акціонерні товариства" або є можливість врегулювання такого конфлікту інтересів в порядку, передбаченому розділом V Закону України "Про запобігання корупції". Володіє наступними знаннями та вмінням застосовувати: підходи роботи зі стейкхолдерами акціонерного товариства; знання, вміння та навички, що можуть забезпечити належне інформування Наглядової ради, загальні питання менеджменту; питання формування й організації роботи органів управління акціонерного товариства та їх функції; повноваження, функції та принципи діяльності регулятора ринку капіталу та професійних учасників ринків капіталів, депозитарної системи України, органів, що здійснюють державну реєстрацію; норми та правила розкриття інформації про акціонерне товариство; правила використання інформації з обмеженим доступом; сучасні інформаційні технології для підготовки, скликання та проведення загальних зборів акціонерів, підготовки та проведення засідань Наглядової ради або Правління Товариства в очному форматі, шляхом заочного голосування (опитування), в інших формах, передбачених чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами товариства; а також ведення діловодства, в тому числі - з використанням технологій електронного документообігу.

8) Загальний стаж роботи: 25 рік.

9) Наявність (відсутність) непогашеної (не знятої) судимості): непогашеної судимості немає.

10) Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю: немає заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю.

11) наявність письмової заяви кандидата про згоду на обрання корпоративним секретарем товариства: згода надана.

Рішення про обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря приймається Наглядовою радою простою більшістю голосів у порядку, передбаченому Статутом та Положенням про Наглядову раду.

Корпоративний секретар виконує посадові обов'язки з дати укладення Договору і до дати припинення його повноважень.

За рішенням Наглядової ради повноваження Корпоративного секретаря можуть бути припинені достроково з підстав, передбачених чинним законодавством України та Договором. Рішення Наглядової ради про припинення повноважень Корпоративного секретаря є підставою для розірвання Договору. У рішенні про припинення повноважень Корпоративного секретаря повинні бути викладені підстави припинення його повноважень.

Повноваження Корпоративного секретаря можуть бути припинені достроково без рішення Наглядової ради у наступних випадках:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства;
- у разі неможливості виконання обов'язків Корпоративного секретаря за станом здоров'я;
- набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків Корпоративного секретаря;
- у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім.

Порядок роботи, права та обов'язки Корпоративного секретаря, а також порядок виплати йому винагороди визначаються чинним законодавством, Статутом акціонерного товариства, Положенням про Корпоративного секретаря, а також трудовим договором (контрактом) або цивільно-правовим договором, що укладається з Корпоративним секретарем.

Протягом усього періоду роботи Корпоративний секретар виконує покладені на нього посадові обов'язки пов'язані з ефективною поточною взаємодією Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацією дій Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, підтримується ефективна робота Правління Товариства та Наглядової ради Товариства та інші функції, визначені чинним законодавством та вимог Статуту, Положень Товариства в повному обсязі.

**Частина 6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його**

## діяльності

Ім'я	СОРОКА ЮЛІЯ МИКОЛАЇВНА.
РНОКПП	
УНЗР	
Документи, які регулюють діяльність корпоративного секретаря	<p>В 2024 році рішенням Загальних зборів акціонерів протокол №12 від 25.04.2024 року в Товаристві було введено посаду та обрано корпоративного секретаря Товариства.</p> <p>Посада Корпоративного секретаря акціонерного Товариства, в обов'язковому порядку запроваджено згідно вимог чинного законодавства.</p> <p>Корпоративний секретар є посадовою особою, яка відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, підтримання ефективної роботи Правління Товариства або Наглядової ради Товариства, а також виконує інші функції, визначені чинним законодавством та цим Статутом.</p> <p>Корпоративний секретар здійснює інформаційне та організаційне забезпечення діяльності органів управління, а також обмін інформацією між органами управління Товариства.</p> <p>Корпоративним секретарем може бути фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність та відповідає вимогам, встановленим чинним законодавством і Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.</p> <p>Корпоративним секретарем не може бути інша посадова особа цього Товариства.</p> <p>Діяльність Корпоративного секретаря контролюється та регулюється Наглядовою радою відповідно до законодавства України, Статуту Товариства, Положення Корпоративного секретаря, а також трудовим договором (контрактом) або цивільно-правовим договором, що укладається з Корпоративним секретарем.</p> <p>Повноваження щодо контролю та регулювання діяльності Корпоративного секретаря Наглядова рада здійснює шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затвердження Положення про корпоративного секретаря;</li> <li>- обрання Корпоративного секретаря;</li> <li>- надання безпосередніх усних та письмових розпоряджень щодо виконання корпоративним секретарем його обов'язків.</li> </ul> <p>Обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря здійснюється Наглядовою радою.</p> <p>З Корпоративним секретарем укладається трудовий договір (контракт) або цивільно-правовий договір, який може бути виключно оплатним. Умови такого договору затверджуються Наглядовою радою. Договір від імені акціонерного товариства підписується і укладається Головою Правління Товариства (або уповноваженим ним особою).</p> <p>Строк повноважень Корпоративного секретаря встановлюється на строк дії трудового (контракту) або цивільно-правовий договору. Одна і та сама особа може обиратися Корпоративним секретарем необмежену кількість разів.</p> <p>Особа, що обирається на посаду Корпоративного секретаря, повинна мати відповідну кваліфікацію у сфері корпоративного управління, управлінські навички та вміння, особисті якості, що дозволяють займати посаду Корпоративного секретаря.</p> <p>Пропозиції щодо кандидатури на посаду Корпоративного секретаря мають право вносити акціонери, Голова та члени Наглядової ради.</p> <p>Пропозиція щодо кандидатури на посаду Корпоративного секретаря було подано Головою Наглядової ради Товариства. 17 квітня 2024 року були скликані і проведені дистанційні річні чергові загальні збори акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", на яких питанням 5 порядку денного прийнято рішення запровадити в Товаристві посаду Корпоративного секретаря, який відповідно до діючого законодавства є посадовою особою АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА та ввести цю посаду</p>

до штатного розпису. Було запропоновано обрати СОРОКУ Юлію Миколаївну - Корпоративним секретарем АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", згідно вимог НКЦПФР та висновків перевірки.

- 1) Прізвище, ім'я, по батькові: СОРОКА ЮЛІЯ МИКОЛАЇВНА.
- 2) Рік народження: 1976.
- 3) Особа, що внесла пропозицію щодо даного кандидата: Голова Наглядової ради Товариства.
- 4) Кількість, тип та/або клас належних кандидату акцій акціонерного товариства: 0 штук простих іменних акцій.
- 5) Освіта: Бакалавр, Черкаський кооперативний економіко-правовий коледж, молодший спеціаліст, спеціальність за дипломом "Правознавство", кваліфікація юрист, секретар зі знанням стенографії.
- 6) Місце роботи (основне та/або за сумісництвом), посади, які обіймає кандидат:  
з 01.01.2009 по 18.10.2011 начальник юридичного відділу АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС",  
з 19.10.2011 по теперішній час Помічник Голови Правління - Помічник Голови Наглядової ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС",  
з 17.07.2020 по 17.04.2024 - Член Наглядової Ради АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".
- 7) Кандидат з 2011 року (13 років) має досвід роботи на посаді, яка передбачає супровід діяльності Товариства у сфері корпоративного права та управління, має досвід по взаємодії Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацією Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, відповідає вимогам ділової репутації, конфлікту інтересів та незалежності у розумінні Закону України "Про акціонерні товариства" або є можливість врегулювання такого конфлікту інтересів в порядку, передбаченому розділом V Закону України "Про запобігання корупції". Володіє наступними знаннями та вмінням застосовувати: підходи роботи зі стейкхолдерами акціонерного товариства; знання, вміння та навички, що можуть забезпечити належне інформування Наглядової ради, загальні питання менеджменту; питання формування й організації роботи органів управління акціонерного товариства та їх функції; повноваження, функції та принципи діяльності регулятора ринку капіталу та професійних учасників ринків капіталів, депозитарної системи України, органів, що здійснюють державну реєстрацію; норми та правила розкриття інформації про акціонерне товариство; правила використання інформації з обмеженим доступом; сучасні інформаційні технології для підготовки, скликання та проведення загальних зборів акціонерів, підготовки та проведення засідань Наглядової ради або Правління Товариства в очному форматі, шляхом заочного голосування (опитування), в інших формах, передбачених чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами товариства; а також ведення діловодства, в тому числі - з використанням технологій електронного документообігу.
- 8) Загальний стаж роботи: 24 рік.
- 9) Наявність (відсутність) непогашеної (не знятої) судимості): непогашеної судимості немає.
- 10) Наявність (відсутність) заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю: немає заборони обіймати певні посади та/або займатись певною діяльністю.
- 11) наявність письмової заяви кандидата про згоду на обрання корпоративним секретарем товариства: згода надана.

Рішення про обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря приймається Наглядовою радою простою більшістю голосів у порядку, передбаченому Статутом та Положенням про Наглядову раду.

Корпоративний секретар виконує посадові обов'язки з дати укладення Договору і до дати припинення його повноважень.

	<p>За рішенням Наглядової ради повноваження Корпоративного секретаря можуть бути припинені достроково з підстав, передбачених чинним законодавством України та Договором. Рішення Наглядової ради про припинення повноважень Корпоративного секретаря є підставою для розірвання Договору. У рішенні про припинення повноважень Корпоративного секретаря повинні бути викладені підстави припинення його повноважень.</p> <p>Повноваження Корпоративного секретаря можуть бути припинені достроково без рішення Наглядової ради у наступних випадках:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства;</li> <li>- у разі неможливості виконання обов'язків Корпоративного секретаря за станом здоров'я;</li> <li>- набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків Корпоративного секретаря;</li> <li>- у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім.</li> </ul> <p>Порядок роботи, права та обов'язки Корпоративного секретаря, а також порядок виплати йому винагороди визначаються чинним законодавством, Статутом акціонерного товариства, Положенням про Корпоративного секретаря, а також трудовим договором (контрактом) або цивільно-правовим договором, що укладається з Корпоративним секретарем.</p>
<p>Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря</p>	<p>Пропозиція щодо кандидатури на посаду Корпоративного секретаря було подано Головою Наглядової ради Товариства. 17 квітня 2024 року були скликані і проведені дистанційні річні чергові загальні збори акціонерів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", на яких питанням 5 порядку денного прийнято рішення запровадити в Товаристві посаду Корпоративного секретаря, який відповідно до діючого законодавства є посадовою особою АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА та ввести цю посаду до штатного розпису. Було запропоновано обрати СОРОКУ Юлію Миколаївну - Корпоративним секретарем АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", згідно вимог НКЦПФР та висновків перевірки.</p>
<p>Дата та номер рішення про призначення корпоративного секретаря</p>	<p>25.04.2024 №12</p>
<p>Дата та номер рішення про затвердження звіту корпоративного секретаря за звітний період</p>	<p>10.03.2026 №29/1</p>
<p>Основні положення звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря за звітний період</p>	<p>опис виконаної роботи; інформацію про стан виконаних доручень Наглядової ради; інформацію про дотримання органами Товариства внутрішніх корпоративних процедур, передбачених законодавством, Статутом Товариства і рішенням органів Товариства; інформацію про розвиток корпоративного управління в Товаристві; інформацію про недоліки виявлені секретарем корпоративним під час виконання своїх обов'язків та пропозицій щодо їх усунення; пропозицій щодо вдосконалення діяльності секретаря корпоративного в Товаристві; пропозицій щодо розроблення або внесення змін до внутрішніх документів, що регулюють діяльність Товариства; іншу інформацію, що потребує розгляду або оцінюванню Наглядовою радою Товариства.</p>

**Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю**

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	<p>Товариство за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль відповідає критеріям великого підприємства, яке також є підприємством що становить суспільний інтерес і відповідно до Законів України "Про акціонерні товариства", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та інших нормативно-правових актів, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності функції аудиторського комітету відповідно до умов Статуту Товариства та Положення "Про Наглядову раду АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" покладено на Наглядову раду Товариства. З метою забезпечення легітимності комітету та обов'язковість виконання нових обов'язків Наглядова рада виконує всі завдання, передбачені статтею 34 Закону для аудиторського комітету (нагляд за процесом фінансової звітності Товариства, оцінка ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками, проведення конкурсу з відбору зовнішнім аудитором, взаємодія з ним тощо), що прямо передбаченою Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" для великих підприємств та підприємств, що становлять суспільний інтерес, що дозволяє Товариству дотримуватися вимог законодавства щодо посилення корпоративного управління та якості аудиту, використовуючи існуючу організаційну структуру, що може бути ефективнішим з точки зору управління та ресурсів.</p> <p>Таким чином, Наглядова рада має додаткові, чітко визначені законом повноваження та відповідальність, пов'язані з аудитом фінансовою звітністю Товариства. (Протокол Наглядової ради №27 від 02.12.2025).</p> <p>Також в Товаристві запроваджено процедуру внутрішнього аудиту функціонування системи управління якістю, яка затверджена наказом Голови Правління №332 від 18.10.2017 року.</p> <p>Внутрішній аудит проводить група внутрішнього аудиту. Особовий склад групи внутрішнього аудиту затверджується наказом голови правління.</p>
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	-
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	-
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	так
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи	Статут Товариства; Протокол загальних зборів акціонерів за звітній період, Положення про Наглядову раду Товариства, Звіт Наглядової

внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	ради за звітний період, Процедура внутрішнього аудиту функціонування системи управління якістю.
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	18.02.2025 б/н
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	<p>Протокол № б/н від 18.02.2025, №б/н від 29.05.2025, №б/н від 14.08.2025, №б/н від 29.12.2025</p> <p>Нагляд за процесом фінансової звітності Товариства, оцінка ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками, проведення конкурсу з відбору зовнішнім аудитором, взаємодія з ним тощо.</p> <p>Керівником процесу внутрішнього аудиту системи управління якістю є представник вищого керівництва з якості (Директор з якості).</p> <p>Проводить планування, видачу завдань на аудит, контроль за звітністю та виконанням коригувальних дій і запобіжних заходів здійснює відділ системи якості.</p> <p>Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства та законодавством, здійснює управління Товариством, контролює та регулює діяльність Правління, а також виконує відповідні функції аудиторського комітету.</p> <p>У 2025 році Товариство за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль відповідає критеріям великого підприємства, яке також є підприємством що становить суспільний інтерес і відповідно до Законів України "Про акціонерні товариства", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та інших нормативно-правових актів, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності зобов'язане створити аудиторський комітет або покласти ці функції на Наглядову раду.</p> <p>Відповідно до умов Статуту Товариства та Положення "Про Наглядову раду АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" ці функції покладено на Наглядову раду Товариства.</p> <p>З метою забезпечення легітимності комітету та обов'язковості виконання нових обов'язків Наглядова рада виконує всі завдання, передбачені статтею 34 Закону для аудиторського комітету (нагляд за процесом фінансової звітності Товариства, оцінка ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками, проведення конкурсу з відбору зовнішнім аудитором, взаємодія з ним тощо), що прямо передбаченою Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" для великих підприємств та підприємств, що становлять суспільний інтерес, що дозволяє Товариству дотримуватися вимог законодавства щодо посилення корпоративного управління та якості аудиту, використовуючи існуючу організаційну структуру, що може бути ефективнішим з точки зору управління та ресурсів.</p> <p>Таким чином, Наглядова рада має додаткові, чітко визначені законом повноваження та відповідальність, пов'язані з аудитом фінансовою звітністю Товариства.</p> <p>Протягом звітного періоду Наглядовою радою Товариства проводилися планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства, спільно з незалежним аудитором, перевірка за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за 2025 рік з метою надання Загальним зборам акціонерів висновків по річних звітах і балансах. В ході яких основна увага приділялося виконанню визначених Наглядовою радою планів і основних напрямків діяльності Товариства, виконанню рішень</p>

Правління Товариства з питань фінансово-господарської діяльності, їх відповідності чинному законодавству і Статуту Товариства, виконанню договірних зобов'язань Товариства, реалізація правлінням Товариства заходів по недопущенню непродуктивних витрат, виконання рішень по усуненню недоліків, які були виявлені попередніми перевірками, правильність ведення бухгалтерського обліку і звітності, достовірність відображених у ньому відомостей, правильності розрахунків і дотримання терміну перерахування до бюджету податків, а також правильність розрахунків з банківськими установами, правильність визначення розміру статутного капіталу Товариства і відповідної кількості акцій, стан каси і майна Товариства.

В Товаристві діє система управління якістю, яка відповідає вимогам ДСТУ ISO 9001:2015 (ISO 9001:2015, IDT) та відповідно до вимог запроваджено процедура внутрішнього аудиту функціонування системи управління якістю, мета якого є встановити на АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" єдиний порядок проведення аудиту функціонування системи управління якістю - планування, проведення аудиту, оформлення протоколів невідповідностей, аналізування та коригувальні дії, процедури яких поширюється на групу внутрішнього аудиту та на всі структурні підрозділи підприємства. Для оцінювання сильних та слабких місць системи управління якістю потрібно забезпечити встановлення результативного та ефективного процесу внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит для керівництва підприємства являється інструментом незалежного оцінювання будь-якого процесу чи діяльності. Окрім того, в АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" внутрішній контроль здійснюється працівниками структурних підрозділів, які виконують процеси, операції в межах повноважень та відповідальності, визначених в трудових договорах та положеннями про структурні підрозділи, затвердженими в установленому порядку. Керівники структурних підрозділів організують та забезпечують ефективне функціонування системи внутрішнього контролю. В частині корпоративного управління, Корпоративний секретар та юридичний відділ здійснюють моніторинг відповідності Статуту та внутрішніх положень Товариства, що стосуються корпоративних відносин у Товаристві, вимогам законодавства та їх взаємної узгодженості та моніторинг за дотриманням Наглядовою радою та Загальними зборами Товариства корпоративних процедур, передбачених законодавством України, Статутом та внутрішніми документами Товариства, дотриманням власної компетенції при ухваленні ними рішень.

Внутрішній аудит проводить група внутрішнього аудиту. Особовий склад групи внутрішнього аудиту затверджується наказом голови правління. Аудитори групи повинні пройти відповідне навчання та бути атестованими. Аудиторські перевірки враховують:

- ефективність та результативність впроваджених процесів;
- можливості постійного поліпшення;
- спроможності процесів;
- результативність та ефективність застосування статистичних методів;
- використання інформаційних технологій;
- аналізування даних про витрати, пов'язані з якістю;
- результативність та ефективність використання ресурсів;
- результати та очікуваність щодо показників процесів та продукції;
- адекватність та точність вимірювання показників;
- зв'язки із зацікавленими сторонами.

Внутрішній аудит проводиться як планово, так і по за планом, за рішенням керівництва підприємства. Організацію і проведення внутрішніх аудитів забезпечує ВСМЯ.

Ефективність внутрішніх аудитів забезпечується:

- підтримкою з боку вищого керівництва;
- кваліфікацією аудиторів;
- забезпеченням доступу аудиторів до виробничих підрозділів, документації

	та персоналу.
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	-
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	-
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

#### **Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи**

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Дорош Олександр Анатолійович			42,288282	42,288282

#### **Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення**

Управлінський персонал несе відповідальність за інформацію, зазначену у Звіту про управління за 2025 рік, який складено відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, які ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторською компанією ТОВ "АДВО-АУДИТ" (код 36592116, Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми №4454, дата: 20.07.2020) перевірено достовірність інформації. Думку аудитора щодо Звіту про управління відображено в ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА про надання впевненості щодо інформації, зазначеної у Звіті про управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", код ЄДРПОУ 05390419 за 2025 рік.

## 2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:	
	<p>Товариством здійснюється:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- лабораторно - інструментальний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел на межі санітарно - захисної зони;</li> <li>- моніторинг якості стічних вод (проводиться систематичний відбір проб води для проведення хімічних досліджень);</li> <li>- контроль рівнів шуму на межі санітарно - захисної зони.</li> </ul> <p>Забезпечується своєчасне вивезення на утилізацію відходів, які утворюються у відповідності до укладених із спеціалізованими організаціями договорами.</p>	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) Невиконання вимог нормативно-правових документів з охорони навколишнього середовища</li> <li>2) Недотримання умов дозволів, ліцензій, лімітів у сфері охорони навколишнього середовища</li> </ul>
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) Своєчасне та достатнє фінансування виконання підготовчих робіт.</li> <li>2) Своєчасне проведення навчання пер-соналу товариства.</li> <li>3) Своєчасне проведення ремонтних, діа-гностичних і аналітичних і т.п. робіт.</li> <li>4) Контроль за своєчасним отриманням дозволів, ліцензій, лімітів в сфері охорони навколишнього середовища</li> </ul>
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	<ul style="list-style-type: none"> <li>1) Виконання законодавчих та нормативно - правових вимог з охорони навколишнього природного середовища працівниками підприємства</li> <li>2) Задоволення вимог і очікувань споживачів, зацікавлених сторін</li> <li>3) Залучення кожного працівника до роботи із забезпечення якості, дотримання норм і правил охорони навколишнього середовища при виконанні робіт</li> <li>4) Впровадження і розширення управління процесами шляхом безперервного вдосконалення Інтегрованої системи менеджменту з метою підвищення якості продукції, покращення показників екологічної діяльності</li> <li>5) Мінімізація рівня ризику, попередження забруднення навколишнього середовища за рахунок впровадження програмних заходів</li> <li>6) Управління значимими екологічними аспектами, зниження ризиків, які впливають або можуть впливати на навколишнє середовище.</li> </ul>
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались	1) Надання позитивного висновку Управлінням

	виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	екології та природних ресурсів Черкаської ОДА з оцінки впливу на довкілля планованої діяльності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" № 18183/02/10-04-10/1
	2. Перелік питань, які розглядалися радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	1) Отримання висновку з оцінки впливу на довкілля планованої діяльності АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
		1) ТОВ "Екологічний центр поводження з небезпечними відходами та промислової технології" (передача на утилізацію небезпечних відходів) 2) ПП "ЕКОТЕХПРОЕКТ" (вимірювальні можливості лабораторії промислових викидів стаціонарних джерел забруднення атмосферного повітря, контроль санітарно - захисної зони, контроль стічних вод) 3) КП "Черкаська служба чистоти" (утилізація твердих побутових відходів)
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
		1) Державна екологічна інспекція Міністерства охорони навколишнього природного середовища України (здійснює державний контроль за виконанням вимог законодавства про охорону НПС та контроль за додержанням вимог екологічної безпеки)
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
		1) Забезпечення мінімізації нефінансових ризиків та їх ефективне нівелювання; 2) Об'єднання ресурсів для досягнення стійкості бізнес-процесів; 3) Оцінювання зовнішнього та внутрішнього середовища бізнес-організації; 4) Забезпечення комунікації зі стейкхолдерами у напрямі поліпшення кінцевого результату; 5) Покращення якості кінцевого продукту і бізнес-процесів; 6) Формування довірчих взаємин між зацікавленими сторонами та підприємством

### 3. Дивідендна політика

Наявність затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	ні
Назва внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Статут Товариства
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Загальні збори, Протокол №1 загальних зборів акціонерів від 25.04.2024 року
Дата та номер рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	25.04.2024 № 1
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Статутом Товариства встановлено право і порядок виплати дивідендів. Дивіденд - частина чистого прибутку Товариства, що виплачується акціонеру з розрахунку на одну належну йому акцію певного типу та/або класу. За акціями одного типу та класу нараховується однаковий розмір дивідендів. Виплата дивідендів власникам акцій одного типу та класу має

	<p>відбуватися пропорційно до кількості належних їм цінних паперів, а умови виплати дивідендів (зокрема щодо строків, способу та суми дивідендів) мають бути однакові для всіх власників акцій одного типу та класу.</p> <p>Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами. Дивіденди виплачуються на акції, звіт про результати розміщення яких зареєстровано у встановленому законодавством порядку. Виплата дивідендів за простими акціями здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення загальних зборів Товариства у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття загальними зборами рішення про виплату дивідендів, або у строк, встановлений загальними зборами.</p> <p>Для кожної виплати дивідендів Наглядова рада Товариства встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Перелік осіб, які мають право на отримання дивідендів, складається в порядку, встановленому законодавством про депозитарну систему України. Акціонерне товариство в порядку, встановленому Наглядовою радою, повідомляє осіб, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк їх виплати.</p> <p>У разі відчуження акціонером належних йому акцій після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, але до дати виплати дивідендів, право на отримання дивідендів залишається в особи, зазначеної у такому переліку.</p> <p>Спосіб виплати дивідендів визначається відповідним рішенням загальних зборів акціонерів.</p> <p>Обмеження щодо прийняття Товариством рішення про виплату дивідендів встановлені чинним законодавством.</p>
--	---

##### **5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи**

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Протокол дистанційних зборів акціонерів (дата складання протоколу 16.04.2025, дата проведення зборів 11.04.2025)	(дата складання протоколу 16.04.2025, дата проведення зборів 11.04.2025)	<a href="https://bus.ck.ua/download/16.04.2025.pdf">https://bus.ck.ua/download/16.04.2025.pdf</a>
2	Перелік документів, що має надати акціонер (представник акціонера), для його участі у загальних зборах (дата розміщення - 07.03.2025)	(дата розміщення - 07.03.2025)	<a href="https://bus.ck.ua/download/070325_4.pdf">https://bus.ck.ua/download/070325_4.pdf</a>
3	ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАГАЛЬНУ КІЛЬКІСТЬ ГОЛОСУЮЧИХ АКЦІЙ (дата розміщення - 07.03.2025)	(дата розміщення - 07.03.2025)	<a href="https://bus.ck.ua/download/070325_3.pdf">https://bus.ck.ua/download/070325_3.pdf</a>
4	Повідомлення про проведення дистанційних зборів акціонерів вих. №388/100 від 07.03.2025	(дата розміщення - 07.03.2025)	<a href="https://bus.ck.ua/download/070325_2.pdf">https://bus.ck.ua/download/070325_2.pdf</a>
5	Бюлетень для голосування (щодо інших питань порядку денного, крім обрання органів Товариства) на дистанційних	(дата розміщення -28.03.2025)	<a href="https://bus.ck.ua/notice_to_shareholders.html">https://bus.ck.ua/notice_to_shareholders.html</a>

	річних Загальних зборах акціонерів АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" дата проведення Загальних зборів 28.03.2025		
6	Річний звіт за 2023 рік	Дата розміщення - 13.02.2025	<a href="https://bus.ck.ua/download/05390419_2023.pdf">https://bus.ck.ua/download/05390419_2023.pdf</a>
7	Річний звіт за 2024 рік	Дата розміщення - 22.10.2025	<a href="https://bus.ck.ua/download/05390419_2024.pdf">https://bus.ck.ua/download/05390419_2024.pdf</a>

## VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

### 2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	17.04.2025	<a href="https://bus.ck.ua/download/05390419170424.pdf">https://bus.ck.ua/download/05390419170424.pdf</a>
2	Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій Зміна акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	14.08.2025	<a href="https://bus.ck.ua/download/05390419_15.08.2025.pdf">https://bus.ck.ua/download/05390419_15.08.2025.pdf</a>

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"	Дата	КОДИ
	Черкаська обл.	за ЄДРПОУ	01.01.2026
	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ	05390419
	Виробництво автотранспортних засобів	за КОПФГ	UA71080490010144486
		за КВЕД	230
Середня кількість працівників: 379			29.10
Адреса, телефон: 18036 місто Черкаси, Різдяна б. 292, 0472-64-43-14			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2025 р.  
Форма №1

		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	468	0	
первісна вартість	1001	1 405	1 405	
накопичена амортизація	1002	( 937 )	( 1 405 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	137 853	163 956	
первісна вартість	1011	212 905	255 707	
знос	1012	( 75 052 )	( 91 751 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	49	10	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
Усього за розділом I	1095	138 370	163 966	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	658 105	606 005	

Виробничі запаси	1101	404 720	292 886
Незавершене виробництво	1102	70 917	63 591
Готова продукція	1103	118 157	249 528
Товари	1104	64 311	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	234 096	120 334
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	81 526	167 772
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	13	145
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	85	45 042
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 521	20 832
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	19 521	20 832
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	993 346	960 130
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 131 716	1 124 096

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	162 965	162 965
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	21 292	25 441
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	267 284	346 174
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	451 541	534 580
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	52 248	34 643
Інші довгострокові зобов'язання	1515	84 870	94 538

Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	137 118	129 181
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	20	15 422
товари, роботи, послуги	1615	461 017	366 185
розрахунками з бюджетом	1620	38 482	34 666
у тому числі з податку на прибуток	1621	15 305	7 807
розрахунками зі страхування	1625	3 527	4 188
розрахунками з оплати праці	1630	14 432	17 222
одержаними авансами	1635	2 345	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	16 051	18 449
Доходи майбутніх періодів	1665	0	3 632
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	7 183	571
Усього за розділом III	1695	543 057	460 335
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 131 716	1 124 096

Керівник

Раабе Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2026
05390419

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2025 рік  
Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 732 715	1 771 019
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 457 923 )	( 1 403 247 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>	2090	274 792	367 772
прибуток			
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	15 053	11 739
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 39 290 )	( 35 468 )
Витрати на збут	2150	( 119 536 )	( 169 386 )
Інші операційні витрати	2180	( 15 740 )	( 12 553 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>	2190	115 279	162 104
прибуток			
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	19	9
Інші доходи	2240	5 994	3 712
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 19 932 )	( 16 161 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )

Інші витрати	2270	( 1 )	( 1 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	101 359	149 663
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-18 384	-27 575
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	82 975	122 088
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

#### II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	82 975	122 088

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 264 240	1 094 707
Витрати на оплату праці	2505	162 992	132 265
Відрахування на соціальні заходи	2510	33 186	27 518
Амортизація	2515	21 928	14 032
Інші операційні витрати	2520	205 825	295 302
Разом	2550	1 688 171	1 563 824

#### IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	81 482 250	81 482 250
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	81 482 250	81 482 250
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,020000	1,500000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,020000	1,500000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Раабе Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2026

05390419

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2025 рік  
Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 192 913	2 015 659
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	3 485	3 349
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	952	94 343
Надходження від повернення авансів	3020	291	394
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	799	1 094
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	1 660	1 161
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	271 441	184 154
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 968 617 )	( 1 073 728 )
Праці	3105	( 124 911 )	( 106 910 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 31 334 )	( 26 002 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 173 147 )	( 85 850 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 845 611 )	( 734 364 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 4 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 276 187 )	( 187 780 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>51 730</b>	<b>85 520</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	161	5
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0

Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	1 217	1 660
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 38 077 )	( 78 318 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 684 )	( 61 332 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-37 383	-137 985
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	10 226	54 111
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 12 434 )	( 1 864 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 11 711 )	( 2 499 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-13 919	49 748
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	428	-2 717
Залишок коштів на початок року	3405	19 521	22 745
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	883	-507
Залишок коштів на кінець року	3415	20 832	19 521

Керівник

Раабе Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ  
АВТОБУС"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2026

05390419

## Звіт про власний капітал

За 2025 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	162 965	0	0	21 292	267 284	0	0	451 541
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	64	0	0	64
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	162 965	0	0	21 292	267 348	0	0	451 605
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	82 975	0	0	82 975
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	4 149	-4 149	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	4 149	78 826	0	0	82 975
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	162 965	0	0	25 441	346 174	0	0	534 580

Керівник

Раабе Віталій Германович

Головний бухгалтер

Коваленко Надія Павлівна

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України та є резидентом України; код ЄДРПОУ 05390419. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" створене у формі приватного акціонерного товариства відповідно до вимог чинного законодавства України. (Далі по тексту Товариство).

Дата державної реєстрації 27.06.1994 року.

Юридична та фактична адреса Акціонерного Товариства: вул. Різдвяна, 292, м. Черкаси, Україна, 18036;

Основними видами діяльності Товариства є:

Код КВЕД 29.10 Виробництво автотранспортних засобів (основний);

Код КВЕД 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;

Код КВЕД 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.;

Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Середня чисельність персоналу протягом 2025 року становила 379 особи (2024 - 412 осіб). Станом на 31 грудня 2025 року в ТОВАРИСТВІ працювали 379 осіб (на 31 грудня 2024 року - 412 осіб).

## 2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1 Підтвердження відповідності

Фінансова звітність загального призначення підготовлена відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

### 2.2 Основа оцінки

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2025 року та за 2025 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. У фінансовій звітності надана порівняльна інформація за попередній період.

Фінансова звітність АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" включає:

- Звіт про фінансовий стан;
- Звіт про сукупний дохід;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підписана керівництвом 24.02.2026 року та погоджена рішенням Наглядової ради Товариства (протокол №29 від 10.03.2026 р). АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" випуск фінансової звітності з метою оприлюднення здійснює на основі Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-XIV. Затвердження фінансової звітності з метою оприлюднення здійснюється річними Загальними зборами Товариства щороку в термін не пізніше 30 квітня.

### 2.3 Функціональна валюта та валюта подання звітності

Функціональною валютою Товариства та валютою подання даної фінансової звітності є українська

гривня. Всі суми у даній фінансовій звітності округлені до тисяч гривень, якщо не зазначене інше.

#### 2.4 Операційне середовище

Економіка України протягом 2025 року демонструвала стійкість, попри триваючу повномасштабну збройну агресію РФ. Протягом року ділова активність підприємств реального сектору коливалася під впливом безпекових ризиків, логістичних викликів та змін у внутрішньому попиті.

За даними Національного банку України, на початку 2025 року бізнес зберігав стримані оцінки результатів своєї діяльності через дефіцит кваліфікованих кадрів та високі безпекові ризики. У кінці 2025 року енергодефіцит, зумовлений останніми руйнуваннями інфраструктури та газодобувних потужностей, разом зі збереженням дефіциту робочої сили суттєво обмежували ділову активність. З огляду на це НБУ переглянув прогноз зростання економіки у 2025 році до 1.9%. НБУ прогнозує зростання реального ВВП України на 2% у 2026 році та на 2.8% у 2027 році. Війна триває. Російська агресія й надалі створює загрози для цінової динаміки та економічної активності. Упродовж останніх місяців 2025 року значною мірою реалізувалися та додатково посилювалися ризики, пов'язані з руйнуваннями енергетичної інфраструктури, що підвищує тиск на витрати підприємств і обмежує їхній виробничий потенціал.

Інфляційний тиск у 2025 році залишався контрольованим, хоча інфляція прискорилося порівняно з попереднім роком. За даними НБУ, споживча інфляція на кінець 2025 року склала близько 6,6% (грудень до грудня). Основними чинниками були зростання витрат бізнесу на оплату праці та енергоносії, а також поступове перенесення ефектів від девальвації національної валюти на ціни товарів та послуг.

Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив воєнного стану на операційну діяльність. Попри складні умови, АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" забезпечує безперервність процесів, орієнтуючись на актуальні макроекономічні орієнтири та зберігаючи гнучкість у фінансовому плануванні.

На думку керівництва, воєнний стан суттєво вплинув на попит та негативно позначився на фінансовий результат Товариства у 2025 році. Зокрема:

" Зберігалася нестабільність ринкового попиту, що призвело до скорочення обсягів реалізації продукції. При цьому у 2025 році відбулася зміна структури продажів транспортних засобів підприємства. Зокрема, основну частку реалізації формували шкільні автобуси, що постачалися в межах державних та регіональних програм. Водночас обсяги реалізації міських, приміських автобусів та вантажних автомобілів суттєво скоротилися. Така тенденція зумовлена зниженням інвестиційної активності з боку органів місцевого самоврядування та перевізників в умовах воєнного стану, а також обмеженням пасажиропотоків і переглядом пріоритетів фінансування. Крім того, підприємство фактично втратило частину традиційних ринків збуту, зокрема у східних регіонах України, де через активні бойові дії попит на оновлення парку міського та приміського транспорту є мінімальним або відсутнім. Зазначені структурні зміни в реалізації продукції також негативно вплинули на рівень прибутковості, оскільки різні види транспортних засобів мають відмінну рентабельність.

" Мало місце суттєве зростання вартості сировини, матеріалів та енергоресурсів, що безпосередньо вплинуло на збільшення виробничої собівартості продукції. Зокрема, у 2025 році спостерігалася підвищення валютних курсів (долара США та євро), що спричинило подорожчання імпортованих комплектуючих та матеріалів, частка яких у виробництві є значною. Крім того, загальний інфляційний тиск в економіці призвів до зростання цін на основні ресурси, включаючи метал, комплектуючі, паливно-мастильні матеріали та інші виробничі складові. Паралельно відбулося підвищення вартості енергоресурсів, що є базовим елементом у формуванні собівартості продукції. Зростання цін на енергоресурси, у свою чергу, мало суттєвий вплив на інші складові витрат, оскільки вплинуло як на виробничі витрати, так і на вартість послуг та матеріалів від постачальників.

" Спостерігалася ускладнення логістичних процесів, що проявлялося у затримках постачання комплектуючих, подовженні строків виконання замовлень та необхідності перегляду існуючих ланцюгів постачання. Підприємство було вимушене працювати в умовах нестабільності поставок, що призводило до нерівномірного завантаження виробничих потужностей та виникнення додаткових організаційних витрат.

" Підприємство зазнавало додаткових витрат, пов'язаних із забезпеченням безперебійної роботи в умовах воєнного стану (перебої з електропостачанням, тощо).

" Відчувався дефіцит трудових ресурсів у зв'язку з мобілізаційними процесами, що призвело до

зменшення чисельності кваліфікованого персоналу на підприємстві. У зв'язку з цим виникла необхідність перерозподілу функціональних обов'язків між працівниками, залучення додаткових ресурсів для забезпечення виробничого процесу, а також адаптації нових працівників.

Додатковий вплив на фінансовий результат мають значні фінансові витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитних зобов'язань, що підсилює навантаження на операційну діяльність Товариства.

Зазначені фактори впливали на стабільність виробничих процесів, продуктивність праці та ефективність використання робочого часу, що, у свою чергу, призвело до зростання витрат та збільшення виробничої собівартості продукції.

У сукупності, зазначені фактори призвели до зростання витрат при одночасному зниженні обсягів реалізації, що, відповідно, обумовило істотне зменшення прибутку підприємства у 2025 році.

Чистий дохід від реалізації у порівнянні з попереднім роком скоротився на 2,89%. Валовий прибуток впав на 33,84%, а прибуток від операційної діяльності склав 115 279 тис. грн, що на 40,62% менше показника минулого року.

тис. грн.

Показники діяльності					2024 рік	2025 рік	Відхилення,	Відхилення у % (гр.4/гр.3*100
1	2	3	4	5				
Чистий дохід від реалізації продукції, грн.					1771019	1732715	-38304	2,89%
Валовий прибуток від реалізації продукції, грн.					367772	274792	-92980	33,84%
Прибуток від операційної діяльності, грн.					162104	115279	-46825	40,62%

## 2.5. Безперервність діяльності.

Попри непередбачуваність макроекономічних тенденцій в Україні, керівництво підтверджує здатність Товариства забезпечувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому завдяки наявності достатніх ресурсів та відсутності фізичних пошкоджень виробничих потужностей, розташованих поза безпосередньою зоною бойових дій. Для мінімізації негативних наслідків воєнного стану та адаптації до вимог 2025 року Товариство реалізує комплекс заходів із захисту активів і підтримки ліквідності, зокрема: впровадження систем автономного енергозабезпечення для безперебійності процесів, диверсифікацію логістичних маршрутів та посилення страхового захисту майна. У сфері фінансової стійкості пріоритет надається оптимізації робочого капіталу через скорочення дебіторської заборгованості, перегляду кредитної політики відповідно до актуальних ставок та щомісячному стрес-тестуванню грошових потоків. Поточна фінансова звітність ґрунтується на об'єктивній оцінці керівництва щодо операційних умов, проте подальший розвиток подій може внести корективи в ці прогнози, що вимагатиме оперативної корекції стратегії управління ризиками для збереження капіталу Товариства.

Попри оцінені управлінським персоналом ризики, пов'язані з коливанням цін на енергоносії та паливо через поточну невизначеність, загрозою ракетних обстрілів і потенційних перебоїв в енергопостачанні, а також труднощами із забезпеченням виробничим персоналом внаслідок мобілізації, Керівництво підготувало комплекс заходів у відповідь для мінімізації їхнього впливу. Зокрема, Компанія впроваджує стратегії енергоефективності та забезпечує автономність виробництва через встановлення альтернативних джерел живлення, проводить роботу з бронювання критично важливих працівників та адаптує кадрову політику для забезпечення взаємозамінності персоналу. На основі аналізу прогнозних грошових потоків та запланованих операційних заходів, Керівництво підтверджує доречність застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності, оскільки Компанія володіє достатнім запасом міцності для виконання своїх зобов'язань протягом наступних 12 місяців, укладено нові договори, ведуться переговори з новими потенційними замовниками.

Проте подальший хід триваючої збройної агресії Російської Федерації, у тому числі масштаб, інтенсивність і потенційні строки завершення воєнних дій, є фактором невизначеності. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої

зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

## 2.6 Відповідальність керівництва

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2025 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

## 2.7 Використання суджень та оцінок

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики, визнані суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, а також на розкриття інформації про непередбачені події. Товариство здійснює ці оцінки на основі вимог МСФЗ, МСБО та відповідних тлумачень, спираючись на попередній досвід та актуальні ринкові фактори. Попри те, що розрахунки ґрунтуються на наявній інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятись від прогнозних значень. Оцінки та припущення переглядаються на постійній основі, а зміни в них визнаються в періоді перегляду та в майбутніх періодах, якщо вони мають на них вплив.

Одним із ключових аспектів є тестування на зменшення корисності необоротних активів або одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК), яке проводиться за наявності ознак знецінення. Товариство застосовує професійне судження для ідентифікації ОГГК, розглядаючи підприємство як єдину одиницю. Розрахунок цінності використання базується на дисконтованих грошових потоках з використанням детальних бюджетів на 2026-2030 роки. При цьому застосовується ставка дисконтування до оподаткування, яка відображає специфічні ризики галузі та економічні умови в Україні.

Паралельно керівництво оцінює строки корисного використання основних засобів, виходячи з досвіду роботи з аналогічними активами, очікуваних умов експлуатації, фізичного зносу та морального старіння. Зміна цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Також значна увага приділяється формуванню забезпечень під гарантійні зобов'язання згідно з МСБО 37. Розрахунок резерву на гарантійний ремонт базується на історичних даних про частоту поломок та вартість запчастин для реалізованої продукції.

Крім того, Товариство застосовує професійні судження при оцінці чистої вартості реалізації запасів відповідно до МСБО 2. Оскільки запаси відображаються за меншою з двох величин - собівартістю або чистою вартістю реалізації, керівництво аналізує очікувані ціни продажу за вирахуванням витрат на збут та рівень подальшого використання запасів. На кожну звітну дату проводиться оцінка балансової вартості для визначення необхідності списання запасів до рівня їхньої реалізаційної вартості.

## 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності за 2025 рік, відповідає політиці, яку Товариство послідовно застосовувало при складанні окремої річної фінансової звітності за попередні звітні періоди за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу з 1 січня 2024 року. Товариство не застосовувало достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності.

### 3.1. Основні засоби

Основні засоби враховуються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати

на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, - це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку Товариство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі та споруди - 20 років

Машини та обладнання - 5 років

Транспортні засоби та інші основні засоби - 5 років

Меблі, інструменти та інвентар - 4 роки

Інші основні засоби - 12 років

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

### 3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках враховується в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати в момент списання.

### 3.3. Знецінення нефінансових активів

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожен звітний дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування

до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості - або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

### 3.4. Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові інструменти - основні терміни оцінки.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою

розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

#### 3.4.1. Фінансові активи - первісне визнання.

Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на 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 методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

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 Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Товариства є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки.

Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію "інших" бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Товариства, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів ("тест на виплати основної суми боргу та процентів" або "SPPI-тест"). У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи - рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітної періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

" об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,

" вартість грошей у часі та

" всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Товариство використовує матрицю резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості по аналізу платоспроможності покупця. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання, Товариство використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат чи зусиль, а також здійснює аналіз, заснований на історичному досвіді Товариства.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Товариством проводиться наприкінці кожного звітної періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум визнається доходом.

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України.

Фінансові активи - списання.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли

- " активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- " Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і
- " при цьому також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
- " Товариство 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.

Фінансові активи - модифікація умов - Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Товариство класифікує свої фінансові активи як такі, що відображаються за амортизованою вартістю - позики та дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, при якій фінансові активи утримуються для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентною ставкою за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки:

" вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та

" вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. 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 по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

### 3.4.2. Фінансові зобов'язання

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу.

Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання - категорії оцінки.

Фінансові зобов'язання Товариства класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання - припинення визнання.

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Товариством та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як

погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Товариство може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів -

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік

- " не повинне залежати від майбутніх подій та
- " повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах:
- " у ході ведення звичайної комерційної діяльності,
- " у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та
- " у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти.

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Передплати, отримані Товариством, визнаються по первісно отриманих сумах.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відносити до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Кредити та позики визнаються спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображаються за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викупуваються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Для визначення ефективної відсоткової ставки використовується середньозважена вартість кредитів згідно даних Національного банку України на дату отримання кредиту із врахуванням інфляції.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- " позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення

зобов'язання внаслідок порушення;

" не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Фінансове зобов'язання виключається зі звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності - рахунку).

### 3.5. Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витратах того періоду, в якому вони понесені.

### 3.6. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникає в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створюється резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення оплати відпусток нараховується щомісяця, виходячи із показників фактично нарахованої заробітної плати та днів невикористаних відпусток працівників. Сума забезпечення виплат премій нараховується виходячи з річного розрахунку згідно умов трудових контрактів.

В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

З метою достовірного відображення вартості запасів в балансі Товариства у випадку виявлення запасів із невідповідними показниками якості створюється резерв знецінення запасів виходячи з оцінки запасів за ціною можливої реалізації.

### 3.7. Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Оцінка запасів здійснюється Товариством:

- при надходженні запасів;
- при вибутті запасів;
- на дату складання фінансової звітності.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті (продаж та інше вибуття) запасів оцінку проводити за методом ФІФО. Собівартість готової

продукції та незавершеного виробництва включаються: прямі затрати на матеріали і оплату праці, а також долю виробничих накладних витрат, без врахування витрат на кредити. На дату балансу в бухгалтерському обліку Товариства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів - очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на її реалізацію.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- очікувана ціна їх продажу знизилася;
- продукція (товари) залежалися і не користуються попитом у покупців;
- продукція (товари) частково втратили свою первісну вартість;
- запаси іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів. Товариство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітнього періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації

### 3.8. Оренда

Товариство як орендар

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди.

Актив з права користування оцінюється за собівартістю. На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються застосовуючи додаткову ставку запозичення орендаря.

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі активи з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування. Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо орендодавець передає Товариство право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої ставки відсотка.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;

- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендні зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається в "Адміністративних витратах" поточного періоду Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування для усіх інших модифікацій договору оренди.

Товариство як орендодавець

Товариство, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

- " оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- " орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обгрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- " строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;
- " на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- " базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Вся інша оренда класифікується Товариством як операційна щодо орендних угод, в яких Товариство виступає в якості орендодавця.

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані

Товариство не розрізняє операційну та фінансову оренду за угодами, в яких воно виступає в якості орендаря, оскільки МСФЗ 16 передбачає уніфікований облік орендних операцій, в яких Товариство виступає в якості орендаря.

### 3.9. Відсоткові ставки

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, що обліковані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

При дисконтуванні фінансових інструментів застосовується ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент, який подібний за валютою і строком погашення.

### 3.10. Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками.

Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати

кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Відрахування на соціальні заходи". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені. Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті "Інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

### 3.11. Доходи.

При укладанні контракту Товариство оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з замовником, і визначає їх як зобов'язання до виконання, які можуть бути представлені як:

1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними;

2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику. Дохід від реалізації товарів/ послуг визнається коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові.

Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Товариством у процесі виконання;
- виконання Товариством договору створює або вдосконалює актив, який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання Товариством договору не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

У всіх інших випадках дохід визнається в певний момент часу, коли зобов'язання щодо виконання повністю виконано. Дохід (виручка) Товариства включає:

- дохід від продажу товарів;
- дохід пов'язаний з виконанням договорів комісії;
- дохід пов'язаний з наданням послуг.

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу домовлених товарів чи послуг (задоволення зобов'язань до виконання за контрактом).

Дохід від реалізації визнається у звіті про фінансовий результат за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків і очікуваних знижок (якщо такі пропонуються).

Товариство проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи вона виступає як принципал або агент. Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, яка застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу). Процентний дохід включається до фінансового доходу у звіті про сукупний дохід.

### 3.12. Податки

#### Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

#### Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

#### Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць.

Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

### 3.13. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

### 3.14. Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як власний капітал.

Прості акції Товариства класифікуються як пайові інструменти.

### 3.15. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

### 3.16. Фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами та позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами

### 3.17. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічний потенціал, є незначною.

### 3.18. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

## 4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2025 року, або пізніше.

Поправки до МСБО (IAS) 1 - "Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних".

Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Договори фінансування постачальників".

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди".

Зміни та доповнення до вищезазначених стандартів та тлумачень не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2025р.

Розкриття інформації щодо поправок до МСБО 1 (зобов'язання з ковенантами)

#### 1. Назва МСФЗ

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)"

#### 2. Застосування положень перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2024 року. Поправки були застосовані ретроспективно для всіх поданих періодів.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення.

#### 3. Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо. У 2024 році компанія переглянула класифікацію своїх зобов'язань за кредитними угодами, які містили умови виконання ковенантів. Усі зобов'язання, що раніше класифікувалися як поточні через порушення

ковенантів, було переглянуто відповідно до оновлених критеріїв.

4. Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:

Поправки надають чітке розуміння для користувачів фінансової звітності про ризики, пов'язані з невиконанням ковенантів. Це може вплинути на звітність майбутніх періодів, якщо компанія не дотримуватиметься умов договору, навіть за наявності пільгових періодів.

5. Сума коригування:

Для кожної статті фінансових звітів:

Коригування класифікації зобов'язань у зв'язку з поправками Компанією не здійснювалися.

Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію:

Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки зміни стосувалися лише класифікації зобов'язань, а не фінансових результатів.

6. Коригування за попередні періоди:

У порівняльній інформації за 2024 рік перекласифікація зобов'язань з поточних до непоточних не відображалася, суттєвих змін у поданих періодах не виявлено.

7. Неможливість ретроспективного застосування:

Компанія застосувала поправки ретроспективно для всіх поданих періодів. Жодних обмежень у ретроспективному застосуванні не виникало.

Розкриття інформації щодо поправок до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність обмінюваності"

1. Назва нового МСФЗ

Поправки до МСБО 21 "Відсутність можливості обміну".

2. Застосування положень перехідного періоду:

Зміни не вносились в облікову політику т.я. у Компанії відсутні операції коли обмін валют для конкретної мети є недоступним або доступним лише в незначному обсязі.

3. Опис положень перехідного періоду:

Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати; дострокове застосування не було запроваджено.

4. Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:

Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності, але на даний річний період таких обмежень немає.

5. Сума коригування: На дати проведення оцінок у 2025 році Товариство виконало оцінку обмінюваності іноземних валют, які використовуються у розрахунках, та зробило висновок, що для основних валют розрахунків і цілей Товариства обмінюваність зберігалася; відповідно, для перерахунку монетарних статей застосовувалися спотові курси, визначені на підставі офіційних курсів Національного банку України, без додаткових коригувань.

6. Для кожної статті фінансових звітів:

Вплив відсутній.

7. Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію:

Вплив відсутній.

8. Коригування за попередні періоди:

Не потрібно

Розкриття очікуваного впливу першого застосування нових Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ або тлумачень, ефективна дата яких не настала станом на 31.12.2025

Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

1. Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 "Контракти на відновлювану електроенергію".

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

5. Аналіз впливу

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11

1. Назва нового МСФЗ

Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

5. Аналіз впливу

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

1. Назва нового МСФЗ

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

5. Аналіз впливу

Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття і фінансовій звітності"

1. Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності".

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

о Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.

о Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.

о Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.

о Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.

о Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2027 року.

5. Аналіз впливу

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

о Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

о Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

о Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

о Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

о Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.

2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.

3. Навчання відповідального персоналу.

4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"

1. Назва нового МСФЗ

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття".

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

5. Аналіз впливу

Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосованих стандартів.

## 5. РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Протягом 2024 року до облікової політики не вносились зміни.

Згідно з вимогами МСБО 8, компанія розкриває виправлення у поточному періоді помилки за 2024 рік щодо оцінки права користування земельною ділянкою та нарахування зносу, що призвело до ретроспективного коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на суму 64 тис. грн (рядок 4010 форми 4): зокрема, характер помилки полягав у неточному визначенні вартості активу з права користування, що виправлено шляхом збільшення його балансової вартості на 47,7 тис. грн та донарахування зносу на 16,3 тис. грн, що відповідно вплинуло на статтю "Основні засоби" (активи з права користування) та витрати на амортизацію у Звіті про фінансові результати, а також на показники базового та розбавленого прибутку на акцію (якщо застосовується МСБО 33), при цьому перерахунок здійснено ретроспективно за весь період існування помилки.

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6. Дохід від договорів з клієнтами

тис. грн.

Показники	2024 рік	2025 рік
Пов'язаним сторонам	1 433 089	1 272 663
Іншим покупцям	337 930	460 052
Разом	1 771 019	1 732 715

#### 6.1 Дезагрегація доходу

тис. грн.

Показники	2024 рік	2025 рік
-----------	----------	----------

За типами продукції:

Готова продукція 1 706 961 1 664 006

Товар (запасні частини, матеріали) 64 058 68 709

За ринками :

Внутрішній ринок (Україна) 1 760 241 1 698 364

Зовнішній ринок 10 778 34 351

Канали продажу:

Безпосередньо клієнтам 337 930 460 052

Продажі через посередників 1 433 089 1 272 663

Разом 1 771 019 1 732 715

#### 6.2 Залишки по договорам з клієнтами

Показники	2024 рік	2025 рік
-----------	----------	----------

Торгівельна дебіторська заборгованість 244 096 120 334

Договорні активи х х

Договорні зобов'язання 2 345 х

Дохід, визнаний у 2025 році, який був включений до залишку договірних зобов'язань на початок періоду, становить 2 345 тис.грн.

#### 7. Собівартість реалізації та елементи операційних витрат

Собівартість реалізованої продукції за роки, які закінчилися 31 грудня 2024, 2025 років:

тис. грн.

Показники	2024 рік	2025 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	1403247	1457923

#### 8. Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники	2024 рік	2025 рік
-----------	----------	----------

Собівартість матеріалів та напівфабрикатів 1094707 1264240

Заробітна плата та відповідні нарахування 132265 162932

Відрахування на соціальні заходи 27518 33186

Амортизація 14032 21928

Інші витрати 295302 205825

Разом 1563824 1688171

#### 9. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

тис. грн.

	2024 рік	2025 рік
Дохід		
Витрати		

Доходи (витрати) від операційної оренди	1070	-	1329				
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів				3628	3553	7982	7260
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці				5509	3749	4120	3695
Визнані штрафи, пені, неустойки			3550				
	183						

Утримання об'єктів соціально культурного призначення 230 262

Інші операційні доходи/(витрати)	1532	1471	1622	4340			
В тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів				415		194	
Разом	11739	12553	15053	15740			

#### 10. Адміністративні витрати

тис. грн.

2024 рік 2025 рік

Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	20614	24160					
Амортизація (знос) необоротних активів	2205	2706					
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів			1005	2126			
Витрати на зв'язок	406	373					
Витрати на виплату пільгових пенсій			1212	1198			
Витрати на сплату податків	59	106					
Витрати сертифікацію	470	300					
Страховання майна, цивільної відповідальності	2777	4					
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги			839	910			
Інші адміністративні витрати	5981	7407					
Разом	35468	39290					

#### 11. Витрати на збут

тис. грн.

2024 рік 2025 рік

Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	1866	2011					
Витрати на гарантійний ремонт	1430	2074					
Комісійні винагороди продавцям	84470	31950					
Витрати на транспортування готової продукції	2402	2271					
Витрати на страхування	77117	79377					
Інші витрати	2101	1853					
Разом	169386	119536					

#### 12. Фінансові доходи і витрати

тис. грн.

2024 рік 2025 рік

Доходи Витрати Доходи Витрати

Відсотки за банківськими кредитами					14917	19017
Інші фінансові доходи		9	1244	19	915	
Разом	9					
	16161	19				19932

#### 13. Інші доходи і витрати

тис. грн.

2024 рік 2025 рік

Доходи Витрати Доходи Витрати

Інші (доходи)		3712	-	5993	-	
---------------	--	------	---	------	---	--

Інші витрати	-	1	1	1
Надзвичайні витрати-	-	-	-	-
Разом	3712	1	5994	1

#### 14. Податок на прибуток

Податок на прибуток визначається на підставі фінансового результату за даними бухгалтерського обліку, скоригованого на податкові різниці.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проведена на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, на момент складання цієї фінансової звітності, відстрочені податкові активи та зобов'язання не нараховані

Товариство визнає відкладені податкові активи за невикористаними податковими збитками тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відкладених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, потрібне значне судження керівництва.

тис. грн.

2024 рік      2025 рік

1. Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)      149663      101359

2. Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу

України      3529      776

3. Прибуток що підлягає оподаткуванню за податковими правилами      153192      102135

4. Податок на прибуток, нарахований за результатами звітного податкового періоду      27575      18384

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за 2024 та 2025 роки були представлені таким чином:

тис. грн.

У звіті про сукупний дохід:      2024 рік      2025 рік

Поточний податок на прибуток      27575      18384

Відстрочені податки -

Разом витрати з податку на прибуток      27575      18384

#### 15. Основні засоби

Основні засоби Товариства за 2024 рік представлені наступним чином:

тис. грн.

Показник	Залишок на поч2024 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нараховано Амортизації	Зменшення корисності	Залишок на кінець 2024 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос			Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основні	<u>124629</u>	<u>62534</u>	<u>89322</u>	<u>-1046</u>	<u>-1046</u>	<u>13564</u>	-	<u>212905</u>	<u>75052</u>

засоби, всього									
Орендована земельна ділянка	6029	708	325	-	-	208	-	6354	916
Будинки та споруди	34247	20876	6190	-	-	1522	-	40437	22398
Машини і обладнання	59760	31873	70211	-1007	-1007	7926	-	128964	38792
Транспортні засоби	22961	8361	12236	-	-	3593	-	35197	11954
Інструмент, інвентар	1595	705	360	-39	-39	315	-	1916	981
Інші основні засоби	37	11	-	-	-	-	-	37	11

Основні засоби Товариства за 2025 рік представлені наступним чином:

тис. грн.

Показник	Залишок на поч2024 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нараховано Амортизації	Зменшення корисності	Залишок на кінець 2025 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос			Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основні засоби, всього	<u>212905</u>	<u>75052</u>	<u>47738</u>	<u>-4936</u>	<u>-4761</u>	<u>21460</u>	-	<u>255707</u>	<u>91751</u>
Орендована земельна ділянка	6354	916	808	-	-	194	-	7162	1110
Будинки та споруди	40437	22398	1269	36	36	1797	-	41742	24231
Машини і обладнання	128964	38792	42746	-4949	-4775	15151	-	166761	49168
Транспортні засоби	35197	11954	2725	-2	1	3966	-	37920	15921
Інструмент, інвентар	1916	981	190	-21	-23	352	-	2085	1310
Інші основні засоби	37	11	-	-	-	-	-	37	11

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які Товариство продовжує використовувати в господарській діяльності, на кінець 2025 року становить 3644 тис. грн. на кінець 2024 року - 2881 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом.

Товариство орендує земельну ділянку площею 57,232 кв.м. під існуючу виробничу базу за договором оренди землі від 11.08.2005р. з Черкаською міською радою. Термін договору оренди - до 05.07.2054 року. Компанія застосовує МСФЗ 16 "Оренда" до вказаного договору оренди землі та відповідно відображає активи з права користування засобів у складі основних засобів та зобов'язання з оренди у складі Інших довгострокових зобов'язань та Поточній кредиторській заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (в частині поточних платежів).

У березні 2024 року Товариство уклало кредитний договір з ПАТ "Укргазбанк" про відкриття невідновлюваної кредитної лінії до березня 2029 року для придбання виробничого обладнання.

Вартість оформлених у заставу основних засобів 190 734 тис. грн. згідно договорів застави до Генерального кредитного договору №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД.

У 2025р. на залишок кредитного ліміту Додаткового договору № 57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-НВКЛ2 від 21 березня 2024р. до Генерального кредитного договору № 57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД від 21 березня 2024р. було придбане виробниче обладнання в кількості 7 одиниць, згідно наступного переліку:

Водогрійний котел-утилізатор теплової енергії вихлопних газів КТТ(в)-580 Ду 350

Лазерний комплекс розкрою ARAMIS LTR-PRO-2000-632

Станція фільтруюча ARAMIS FBS Lite

Стабілізатор напруги Елекс Герц У 16-3/80 v3.0

Кріогенний циліндр тип DPL-210-2.3 макс.робочий тиск 2,3 МПа,гідравлічний об'єм 210л. з контейнером для транспортування кріоциліндрів (210)

Ресивер РВ 900.800 (16 бар)

Стрічкопильний верстат PHOENIX+VHZ.

Частково сплачено кредитними коштами (а саме 7 661 583,63 грн.) за Гідравлічний кромкозгинальний прес з ЧПК TruBend 5170 S (B23) у комплекті, умови контракту на сьогодні не виконані в повному обсязі.

Придбане виробниче обладнання готове до використання за призначенням і не є кваліфікаційним активом в розумінні МСБУ 23, відсотки по кредиту відносяться до витрат періоду та не капіталізуються.

Товариство надає в оренду власний автотранспорт комерційним партнерам. Типові договори оренди укладаються на строк від 1 до 3 років. Оренда за цими договорами класифікована як операційна, оскільки Товариство зберігає за собою всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на ці активи.

Транспортні засоби, передані в операційну оренду, обліковуються у складі основних засобів:

Первісна вартість: 7 143 тис. грн.

Накопичений знос: 3 031 тис. грн.

Балансова вартість: 4 112 тис. грн.

Дохід від оренди

Протягом 2025 року Товариство отримувало дохід від надання транспортних засобів в операційну оренду.

тис. грн.

У звіті про сукупний дохід: 2024 рік            2025 рік

Фіксований орендний дохід 1 070    1 239

Надходження від майбутніх орендних платежів, які Товариство очікує отримати після звітної дати складають 1 239 тис. грн.

Управління ризиками базових активів:

Товариство застосовує комплексний підхід до мінімізації ризиків базових активів (автотранспорту), поєднуючи заходи фізичного контролю та фінансового захисту. Зокрема, збереження залишкової вартості забезпечується через обов'язковий сервіс в авторизованих центрах, а фінансові ризики пошкодження чи втрати майна повністю передаються страховим компаніям через поліси КАСКО за рахунок орендодавця. Контроль за станом та цільовим використанням активів здійснюється шляхом проведення щорічних інвентаризацій.

Активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифікованої як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, придбання в результаті об'єднання бізнесу, збільшення або зменшення, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або відновлених в іншому сукупному доході станом на 31.12.2025р відсутні.

Станом на 31.12.2025р відсутні:

-договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів;

-компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були

втрачені чи передані;

- прибуток або збитки, що стосуються створених об'єктів, які не є продукцією суб'єкта господарювання від звичайної діяльності.

Зміни в обліковій оцінці основних засобів, які впливають у поточному періоді або очікується, що впливатимуть у подальших періодах, відсутні.

Відповідно до вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів", станом на 31.12.2025 р. Товариство провело аналіз наявності ознак можливого зменшення корисності своїх необоротних активів. Керівництво Товариства проаналізувало зовнішні та внутрішні чинники ознак знецінення. За результатами проведеного аналізу Керівництво дійшло висновку про відсутність суттєвих ознак знецінення необоротних активів станом на 31.12.2025 р.. У зв'язку з цим, розрахунок суми очікуваного відшкодування (тестування на знецінення) не проводився, оскільки балансова вартість активів станом на звітну дату по судженням управлінського персоналу не перевищує суму їхнього очікуваного відшкодування в ході звичайної господарської діяльності.

#### 16. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства за 2024 рік представлені наступним чином:

тис. грн.

Показник

Залишок на початок

2024 року

Надійшли

за рік Інші зміни

+ Надійшло

- Вибуло

Нараховано

амортизації

за рік Залишок на кінець

2024 року

Первісна

вартість Знос Первісна

вартість Знос Первісна

вартість Знос

1 2 3 4 5 6 7 8 9

Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)

1405 469 468 1405 937

Нематеріальні активи Товариства за 2025 рік представлені наступним чином:

тис. грн.

Показник

Залишок на початок

2025 року

Надійшли

за рік Інші зміни

+ Надійшло

- Вибуло

Нараховано

амортизації

за рік Залишок на кінець

2025 року

Первісна		Знос		Первісна		Первісна			
вартість	Знос	Первісна	Знос	Первісна	Знос	Первісна	Знос	Первісна	Знос
41	2	3	4	5	6	7	8	9	
Інші нематеріальні активи		1405	937			468	1405	1405	

#### 17. Запаси

тис. грн.

	2024 рік	2025 рік		
Сировина і матеріали		29010	37290	
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі				365967
Паливо	947	1762		
Тара і тарні матеріали		14	14	
Будівельні матеріали		93	44	
Запасні частини	8030	9185		
Малоцінні та швидкозношувані предмети	659		640	
Незавершене виробництво	70917	63591		
Готова продукція	118157		249528	
Товари	64311			
Разом	658105		606005	

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті (продаж та інше вибуття) запасів оцінку проводити за методом ФІФО.

Суми запасів списаних у звітному періоді на витрати складають 1264240 тис.грн.  
Запаси в звітному періоді в заставу не передавались.

Для визначення ознак знецінення (застарівання або неможливості відшкодування собівартості) Товариство залучає спеціалізовану комісію, до складу якої входить технічний персонал. Комісія проводить фізичний огляд та оцінку технічного стану запасів. Резерв нараховується щодо запасів, які ідентифіковані як такі, що частково втратили свою первісну якість або ринкову затребуваність. Протягом звітного періоду зміна резерву під знецінення запасів відбувалася наступним чином:

Показник	Сума (тис.грн.)
Залишок на 01.01.2025	321
Нараховано протягом року	12
Відновлення вартості	-
Залишок на 31.12.2025	333

#### 18.1 Непоточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

	2024 рік	2025 рік
Безвідсоткова позика згідно договору №290823/1		
від 29.08.2023 року	10	

49

#### 18.2 Торгівельна поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

	2024 рік	2025 рік
Торговельна дебіторська заборгованість	234618	121027
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	13	145
Інша дебіторська заборгованість	85	45042
Резерв очікуваних кредитних збитків		
	-522	
	-693	
Разом	234194	165521

Інша поточна дебіторська заборгованість підприємства загальною сумою 45 042 тис. грн складається переважно з розрахунків за договорами комісії, що становлять 44 983 тис. грн. Ця частина заборгованості відображає фінансові взаємовідносини в межах посередницьких операцій, де основний обсяг коштів очікується від виконання умов комісійних угод. Решта суми у розмірі 59 тис. грн припадає на розрахунки з робітниками, що охоплює позики робітникам.

Керівництво регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів. При оцінці достатності резерву збитків керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами.

Резерв під очікувані кредитні збитки створений з урахуванням історичних даних щодо списання безнадійної заборгованості за 2024-2025 роки та наявності на звітну дату простроченої заборгованості. З урахуванням коригування на військовий стан історичний коефіцієнт кредитних збитків складає на 31.12.2025р. 0,203% або 693 тис. грн.

На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона зазвичай погашається протягом 30-90 днів.

#### 19. Передплати та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 року передплати та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники 31 грудня 2024р 31 грудня 2025р

Аванси постачальникам 81 526 167 772

Інші оборотні активи

Разом 81 526 167 772

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за матеріали та енергоносії.

Головною причиною зростання передоплат у 2025 році стало прагнення товариства зафіксувати ціни в умовах високих інфляційних очікувань та нестабільності курсу. Таким чином, передоплата перетворилася на основний інструмент фінансової стабілізації та захисту бюджету від непередбачуваного зростання витрат.

#### 20. Поточні дебіторська та кредиторська заборгованість та зобов'язання по розрахунках з бюджетом

Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання Товариства по розрахунках з бюджетом представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники 31 грудня 2024 року 31 грудня 2025року

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом -

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом , в т. ч. 38482

34666

Податок з доходів фізичних осіб	3389	4040
Податок на додану вартість	18668	21430
Податок на прибуток	15305	7807
Акцизний збір	155	231
Екологічний податок	14	18
Рентна плата за спеціальне використання води		
Плата за землю		
Військовий збір	944	1123
Інші податки	7	
	17	

## 21. Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців. Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні, щодо яких Товариство на дату балансу оцінює наявність ознак, що свідчать про зменшення корисності. Товариство розміщує свої грошові кошти в українських банках з надійною репутацією.

Грошові кошти представлені наступним чином:

тис. грн.

Показники	На		
31 грудня 2024 року	На		
31 грудня 2025 року			
Готівка	-		
Поточний рахунок у банку (у національній валюті)	3938	20834	
Депозитний рахунок (у національній валюті)			
Поточний рахунок у банку (в іноземній валюті)	15585		
Інші рахунки в банках (рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ)			
Резерв під збитки щодо Грошових коштів	-2	-2	
Разом	19521	20832	

## 22. КАПІТАЛ

Капітал представлений статутним фондом, резервним фондом та нерозподіленим прибутком (збитком). Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Розмір статутного капіталу упродовж 2025 року не змінювався.

Показники	На		
31 грудня 2024 року	На		
31 грудня 2025 року			
Статутний капітал	162965	162965	
Резервний капітал	21292	25441	
Нерозподілені прибутки (збитки)	267284	346174	
Разом	451541	534580	

Станом на 31 грудня 2025 року та 2024 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 162 964 500 грн., поділений на 81 482 250 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн. кожна. Статутний капітал сплачений повністю.

Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів. В 2025 та 2024 роках дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

Згідно зі статутом Товариство створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 5 відсотків статутного

капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства, тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між акціонерами Товариства. Резервний капітал складає на 31.12.2025 року - 25441 тис.грн та на 31.12.2024 року - 21292 тис. грн.

### 23. Непоточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання, відображені в балансі за їх теперішньою вартістю.

тис. грн.

31.12.2024р.

31.12.2025р.

Довгострокові кредити банків 52248 34643

Довгострокова заборгованість, в тому числі:

-заборгованість за позиками;

-орендні зобов'язання щодо прав користування земельними ділянками 84870

78537

6333 94538

87489

7049

Поточна кредиторська заборгованість за непоточними зобов'язаннями 20 15422

Всього 222008 239141

### Довгострокові кредити банків

№ п/п Найменування кредитора Вид зобов'язання № та дата договору=дата виникнення зобов'язання Сума зобов'язання/ Ліміт кредитування, грн. Валюта зобов'язання

Заборгованість за основним зобов'язанням на 01.01.26, грн. Заборгованість за процентами = Нарахованим процентам на 01.01.26 Процентна ставка Дата погашення тіла кредиту+%%)/Дата погашення кредитного ліміту Наявність забезпечення

1 АБ "УКРГАЗБАНК" невідновлювальна кредитна лінія №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-НВКЛ1 від 21.03.2024р. 10000000,00 гривня 7222210,00 56435,09 9,00% 20.03.2029 нерухоме та рухоме майно

2 АБ "УКРГАЗБАНК" невідновлювальна кредитна лінія №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-НВКЛ2 від 21.03.2024р. 40000000,00 гривня 28888885,00 294215,40 11,73% 20.03.2029 нерухоме та рухоме майно

3 АБ "УКРГАЗБАНК" невідновлювальна кредитна лінія №57/2024/ЧеркОД-КБ-ГКД-НВКЛ3 від 06.06.2024р. 20000000,00 гривня 13928569,00 141853,84 11,73% 20.03.2029 нерухоме та рухоме майно

ВСЬОГО: 70000000,00 50039664,00 492504,33

Довгострокова заборгованість включає заборгованість з договорами надання коштів у позику та кредити банків. Позика надана на умовах фінансового кредиту, в розмірі 52800 тис. грн. Термін погашення заборгованості передбачено в лютому-березні 2027 року. Відсоткова ставка за договорами позик складала у 2025 році 17% Нараховано відсотки у 2025р. в сумі 8951 тис.грн, погашення у звітному періоді не здійснювалося. Станом на 31.12.2025р. заборгованість за відсотками складає 34689 тис. грн. Нараховані відсотки відображені в балансі за статтею "Інші довгострокові зобов'язання" (рядок 1515).

### 24. Забезпечення поточні

Товариство створює поточне забезпечення на оплату відпусток персоналу.

тис. грн.

Показники На

31 грудня 2024 року На

31 грудня 2025 року

Залишок на початок року 14388 15484

Нараховано (створено) 14971 18415

Використано 13875 16426

Залишок на кінець року 15484 17473

Товариство створило поточне забезпечення під гарантійні ремонти,

Показники На

31 грудня 2024 року На

31 грудня 2025 року

Залишок на початок року 207 567

Нараховано (створено) 567 976

Використано 207 567

Залишок на кінець року 567 976

Товариство надає гарантію на реалізовані транспортні засоби терміном на 2 роки або 100 тис. км пробігу. Забезпечення розраховується як відсоток від виручки від реалізації, який переглядається щорічно на основі фактичного досвіду ремонтів. Очікується, що більша частина витрат буде понесена протягом наступного звітного року, проте остаточна сума залежить від інтенсивності експлуатації техніки. Зростання суми забезпечення у 2025 році обумовлено суттєвим збільшенням обсягів продажу та зростанням вартості оригінальних запасних частин.

25. Торговельна поточна кредиторська заборгованість

тис. грн.

31.12.2024

року 31.12.2025

року

Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги 461017 366185

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

-торгова кредиторська заборгованість є безвідсотковою і, як правило, погашається протягом 60-денного терміну.

## 26. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

тис. грн

Кредиторська заборгованість 31 грудня 2024 року 31 грудня 2025 року

Поточна кредиторська заборгованість за непоточними зобов'язаннями 20 15422

Передплати отримані 2345 0

Кредиторська заборгованість перед бюджетом 38482 34666

Кредиторська заборгованість по страхуванню 3527 4188

Кредиторська заборгованість по заробітній платі 14432 17222

Поточні забезпечення, в тому числі: 16051 18449

забезпечення на оплату відпусток 15484 17473

забезпечення на виплату премій -

забезпечення під судові позови -

Забезпечення інші 567 976

Інші поточні зобов'язання 7183 571

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

о інша кредиторська заборгованість є безвідсотковою та погашається в середньому за шість місяців; о відсотки, як правило, виплачуються щокварталу протягом усього фінансового року.

Поточна кредиторська заборгованість за непоточними зобов'язаннями у розмірі 15 422 тис. грн складається з двох частин: 15 397 тис. грн - це нараховані відсотки за довгостроковими банківськими кредитами, термін сплати яких настає протягом року, та 25 тис. грн - поточна частка довгострокового зобов'язання з оренди (лізингу) за право користування земельною ділянкою. Обидва показники відображають частину боргів за довгостроковими контрактами, що підлягає погашенню у найближчі 12 місяців, і сукупно розкриваються у рядку 1610 Балансу (Форма №1).

## 27. Виплати персоналу

Станом на 31.12.2025 року чисельність працівників АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" становила 400 осіб. Керівництво Товариства разом із профспілковим комітетом забезпечує виконання умов Колективного договору АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", щодо оплати праці, своєчасної виплати заробітної плати. Фонд оплати праці у 2025 році в Товаристві збільшився порівняно з 2024 роком на 30413,2 тис. грн. і склав 160432,4 тис. грн.

## 28. Звіт про рух грошових коштів

Рух грошових коштів, який відображає грошові потоки протягом звітного періоду, обліковується згідно розподілу діяльності підприємства на операційну, інвестиційну та фінансову з використанням прямого методу.

Інші надходження рядок 3095: 271441 тис. грн. в т.ч.:

Надходження валюти від покупки за гривні - 267779 тис. грн

Надходження валюти від покупки за валюту - 3429 тис. грн

Надходження від повернення відрядних, зарплати - 189 тис. грн

Компенсація витрат за страхування вантажу - 44 тис. грн

Інші витрачання рядок 3190: 276187 тис. грн. в т.ч.:

Витрачання гривні на покупку валюти - 268924 тис. грн.

Витрачання валюти на покупку валюти - 3492 тис. грн.

Витрачання на командировочні витрати - 980 тис. грн.

Витрачання на резерв під збитки грош.коштів 0 тис. грн.

Витрачання на послуги банків - 2233 тис. грн.

Витрачання на виплату аліментів - 558 тис. грн.

## 29. Державні гранти

Товариство обліковує державні гранти, пов'язані з активами, як відстрочений дохід (доходи майбутніх періодів). Грант визнається в прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисного використання активу шляхом включення до інших доходів.

У 2025 році Товариство отримало безоплатно виробниче обладнання Лазерно-технологічний комплекс Aramis LTS-85 у межах програми міжнародної технічної допомоги "Програма USAID "Конкурентоспроможна економіка України"

" Первісна справедлива вартість отриманого активу: 3 960 тис. грн.

" Сума, визнана доходом у звітному періоді (пропорційно амортизації): 328 тис. грн.

" Залишок відстроченого доходу на 31.12.2025: 3 632 тис. грн.

На звітну дату Товариство виконало всі умови, пов'язані з отриманням даної допомоги. Непередбачених подій, які могли б призвести до повернення гранту, не виявлено.

## 30. Прибуток на акцію

Базовий прибуток на одну просту акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку, що належить акціонерам - власникам простих акцій Товариства, на середньозважену кількість простих акцій в обігу протягом року.

Товариство не має потенційних простих акцій з розводнювальним ефектом, тому розводнений (скоригований) прибуток на акцію дорівнює базовому прибутку на акцію.

Показники, що використовувалися для розрахунку:

Показник 31.12.2024р.  
31.12.2025р.

Чистий прибуток, що належить акціонерам р.2350 Форми 2 (тис. грн.) 122 080 82 975  
Середньозважена кількість простих акцій (шт.)  
Базовий прибуток на одну просту акцію (грн.) 81 482 250

1,50 81 482 250

1,02

Скоригований прибуток на одну просту акцію (грн) 1,50 1,02

Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

Юридичні питання. У ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій. В звітному році Товариство не виступало стороною в судових процесах.

33. Фінансові інструменти

Основні категорії фінансових інструментів - Фінансові активи Компанії, в основному представлені коштами в банках та дебіторською заборгованістю, які класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Основними фінансовими зобов'язаннями Компанії є кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та довгострокові кредити, позики, які класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

тис. грн.

Фінансові активи 31 грудня 2024 р. 31 грудня 2025 р.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Прим. 21 3938

20834

Непоточна дебіторська заборгованість. Прим. 18.1 49 10

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги. Прим.18.2 234618 121027

Інша поточна дебіторська заборгованість. Прим.18.2 85 45042

тис. грн.

Фінансові зобов'язання 31 грудня 2024 року 31 грудня 2024 року

Довгострокові кредити банків. Прим.23

52248 34643

Інші непоточні зобов'язання 84870 94538

Зобов'язання з оренди 6333 7049

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями. 20 15422

Поточна кредиторська заборгованість:

За товари, роботи, послуги. Прим.25 461017 366185

Розкриття чистих прибутків та збитків за фінансовими інструментами:

Чисті прибутки/(збитки) за категоріями 2024 рік

тис. грн.

2025 рік

тис. грн.

Фінансові активи зв амортизованою вартістю		
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості та грошових коштів	(408)	(194)
Прибутки/(збитки) від курсових різниць за активами	1760	722
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю:		
Прибутки/(збитки) від курсових різниць за позиками/кредитами	-	-
Прибутки/(збитки) від курсових різниць за зобов'язаннями		

Розкриття процентних доходів та витрат:

Показник	2024 рік	2025 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Загальний процентний дохід для фінансових активів за амортизованою вартістю	890	950
Загальні процентні витрати для фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою вартістю (кредити, позики, зобов'язання з оренди)	(14 916)	(19 018)

#### 34. Справедлива вартість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років керівництво Компанії вважає, що балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, поточної дебіторської заборгованості, а також поточної кредиторської заборгованості за товари та послуги є обґрунтованим наближенням до їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковим характером цих інструментів.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів є обґрунтованим наближенням до їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковим характером цих інструментів та їхньою високою ліквідністю. Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів відповідає Рівню 2 ієрархії справедливої вартості. Основна частина грошових коштів Товариства (99,8%) розміщена в АТ "УКРГАЗБАНК". Вибір даної установи обумовлений статусом банку з державним капіталом та стабільним фінансовим станом. Станом на звітну дату банківська установа має високий національний кредитний рейтинг на рівні uaAA+.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія має довгострокову заборгованість за фінансовою позикою у сумі 87489 тис. грн (включаючи нараховані відсотки). Це зобов'язання обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Оцінка справедливої вартості цього зобов'язання для цілей розкриття відповідає Рівню 2 ієрархії справедливої вартості. Керівництво Товариства визначило, що відсоткова ставка за позикою у розмірі 17% річних відповідала ринковим умовам запозичення для аналогічних інструментів на момент залучення коштів та залишається актуальною станом на звітну дату. На думку керівництва, балансова вартість зазначеної позики суттєво не відрізняється від її справедливої вартості, оскільки відсоткова ставка за договором відповідає поточним ринковим умовам запозичення для підприємств із подібним кредитним профілем.

На думку Керівництва, балансова вартість залучених кредитів у межах державної програми "Доступні кредити 5-7-9%" станом на 31.12.2025 р. суттєво не відрізняється від їхньої справедливої вартості. Зазначена оцінка відповідає Рівню 2 ієрархії справедливої вартості.

Фактичні витрати Товариства на обслуговування кредиту складають 9%-11% річних, умови кредитного договору передбачають отримання банком повної відсоткової ставки, частина якої компенсується Фондом розвитку підприємництва. Оскільки сукупна ставка (частка Товариства + компенсація держави) відповідає ринковим ставкам за аналогічними кредитними продуктами на момент залучення та на звітну дату, номінальна вартість зобов'язання відображає його справедливу вартість.

Переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості у 2025 році не було.

#### 35. Управління ризиками

Стратегічною метою Товариства є завоювання більшої ринків та нівелювання ринкового ризику. Досягнення таких цілей можливо за рахунок збільшення збуту, поліпшення якості продукції та більш тісної роботи з клієнтами для задоволення їх потреб і продажів більш високо маржинальних продуктів.

Основними фінансовими інструментами є торгова дебіторська і кредиторська заборгованості, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності.

Ризиками, які виникають у зв'язку з зазначеними вище фінансовими інструментами, є курсовий ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок за позиками.

Валютний ризик. Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США, Євро, японська єна.

Продажі товарів здійснюються на ринках України. Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ( надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

Валюта	На 31 грудня 2024 року	На 31.грудня 2025 року
долар США(1)	42,039 42.3878	
Євро (1)	43,9266 49.8565	
японська єна (10)	2,6685 2.718	

Торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Втрати від курсових різниць за 2025 рік становили 7260 тис. грн, відповідно за 2024 рік 3749 тис. грн. Доходи від курсових різниць за 2025 рік становили 7982 тис. грн, а за 2024 рік 5509 тис. грн. В умовах воєнного часу немає можливості передбачити зміну курсу валют та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Ризик ліквідності. Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок отримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт загальної ліквідності демонструє, скільки в компанії є гривень оборотних коштів на кожен гривню поточних зобов'язань.

	На 31.12.2024р	На 31.12.2025
Оборотні активи	993346	960130
Поточні зобов'язання	543057	460335
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,82	2,08

Станом на 31.12.2025 року показники ліквідності Товариства демонструють позитивну динаміку та свідчать про достатню здатність підприємства погашати поточні зобов'язання.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних із цим збитків.

Товариство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Фінансові інструменти Товариства, а саме торгова дебіторська і кредиторська заборгованості є основними джерелами кредитного ризику. Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів. Як правило, Товариство не вимагає забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з надійною кредитною історією і статистикою оплати. З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю Товариство застосовує спрощений підхід, використовуючи матрицю резервування. Керівництво здійснює сегментацію дебіторів за строками прострочення, визначивши критичний поріг у 6 місяців. Заборгованість із терміном прострочення понад 6 місяців класифікується як така, що має об'єктивні ознаки знецінення (сумнівна), і щодо неї резерв нараховується в розмірі 100% на індивідуальній основі.

Для заборгованості з терміном прострочення до 6 місяців Товариство розраховує колективний резерв, базуючись на історичному коефіцієнті збитків, який станом на 31.12.2025 р. становить 0,194%. Оскільки історичні дані не повністю відображають майбутні ризики в умовах воєнного стану, Керівництво застосувало суттєве судження щодо коригування історичної ставки на прогнозний коефіцієнт у розмірі 1,04608.

Цей коефіцієнт розрахований на основі Індексу очікувань ділової активності (ЮДА), що публікується НБУ, як найбільш релевантного випереджаючого індикатора економічної ситуації в Україні. Таким чином, сукупна ставка резервування для робочої дебіторської заборгованості була визначена на рівні 0,203%. Керівництво вважає, що такий підхід забезпечує найбільш об'єктивну оцінку кредитного ризику, виходячи з доступної на звітну дату підтвердженої інформації без надмірних витрат і зусиль. Резерв очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2025 р. складає 693 тис. грн.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за грошовими коштами на рахунках у банках на основі 12-місячних очікуваних збитків. Станом на 31.12.2025 р. основна частина грошових коштів (99,8%) розміщена у банківській установі з державним капіталом (АТ "УКРГАЗБАНК"), що має високий національний кредитний рейтинг на рівні uaAA+.

Керівництво класифікує кредитний ризик за такими залишками як низький, оскільки фінансова установа має сильні спроможності щодо виконання своїх фінансових зобов'язань. Для розрахунку резерву під збитки Товариство використало ймовірність дефолту на рівні 0,01%, що базується на аналізі публічних рейтингів та поточного фінансового стану контрагента. Сума сформованого резерву під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами станом на 31.12.2025 р. становить 2 тис. грн та визнана несуттєвою для цілей окремого представлення у звітності, проте включена до загального показника збитків від знецінення фінансових активів

Процентний ризик. Для Товариства властивий процентний ризик у зв'язку з процентними позиками. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками.

Ризик управління капіталом.

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення збереження капіталу та безперервної діяльності Товариства в майбутньому, забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основне джерело формування капіталу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Структура власного капіталу розкрита у Примітці 22.

Ризик фізичного пошкодження чи втрати активів

російська федерація 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

#### 34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Відповідно до засад, визначених МСФЗ щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Підприємства - відсутні.

Згідно МСБО 10 "Події після звітного періоду" поділяються на:

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2025 рік); та
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів.

Оскільки до теперішнього часу не закінчилися воєнні дії, викликані вторгненням росії в Україну, які розпочалися 24 лютого 2022р., це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, але вимагає певного розкриття. Відносно економічних наслідків, Підприємство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має активів, які перебувають на окупованій території та в зоні можливих бойових дій.

На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Товариство продовжує свою діяльність на безперервній основі.

