

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
станом на 31 грудня 2021 року**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонерам та управлінському персоналу ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

I. У складі основних засобів станом на 31 грудня 2021 року Товариство обліковує цілісний майновий комплекс вартістю 39 691 тис. грн. (надалі ЦМК), який отримано Товариством в довгострокову оренду строком на 49 років згідно договору, укладеного з Регіональним відділенням Фонду Державного майна України від 19 квітня 2001 року на підставі наказу Фонду Державного майна України від 04.07.2000 № 1382. Згідно акту оцінки станом на 28.02.2001 та Актів приймання-передачі, основні засоби були оприбутковані в 2001 році на баланс Товариства з одночасним визнанням їх балансової вартості в додатковому капіталі, що не відповідає вимогам МСФЗ.

МСФЗ 16 «Оренда» не ідентифікує облік оренди цілісних майнових комплексів, тому Товариство використало національне законодавство, а саме Закон України «Про оренду державного та комунального майна» № 2269-хп від 10.04.1992 р., вимоги прикінцевих та перехідних положень Закон України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-IX від 03 жовтня 2019 року, Положення Міністерства фінансів України №1213 від 19.12.2006 «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності» зі змінами та доповненнями, умови Договору оренди та прийняту облікову політику. Товариство розкриває дану інформацію в примітці 4.6 «Судження щодо користування державним майном».

За основними засобами, що включені до ЦМК, Товариством не визнано актив у формі права користування та зобов'язання з оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». Товариство не обліковує зобов'язання щодо цільового використання коштів відповідно до загальних приписів МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», натомість збільшує зобов'язання за рахунок зменшення капіталу на суму нарахованої амортизації орендованих активів, що не передбачено МСФЗ. Вплив зазначених відхилень від вимог

МСФЗ на фінансову звітність в частині обліку необоротних активів цілісного майнового комплексу аудитором не було визначено.

II. Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство не оцінило та не визнало резерв під очікувані кредитні збитки за частиною дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, а саме за заборгованістю споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення), яка оцінюється за амортизованою вартістю, відображеною у сумі 206 941 тис. грн., що складає 20,3 % балансової вартості активів Товариства. Управлінський персонал Товариства вважає, що Товариство не мало можливості зібрати всю обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є необхідною для визначення ймовірності настання дефолту за дебіторською заборгованістю споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення), по якій відсутні зовнішні кредитні рейтинги, для цілей розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає проведення оцінки та визнання резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю. Якби Товариство визнало резерв очікуваних кредитних збитків за вказаною в попередньому абзаці дебіторською заборгованістю, вплив на фінансову звітність був би суттєвий, але не всеохоплюючий. Вплив зазначеного відхилення від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» на фінансову звітність не було визначено.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс 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 вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2 та 7.5 у фінансовій звітності, в яких зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства значно впливає воєнне вторгнення в Україну, що триває, а також що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітках 1.2 та 7.5, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф - Звітність у форматі iXBRL

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Товариства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт за 2021 рік у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 2.1, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань викладених в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили що не має інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління (Звіт керівництва), підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та в Річній інформації емітента цінних паперів за 2021 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Очікується, що Звіт про управління (Звіт керівництва) та Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, імовірно, будуть надані нам після дати цього звіту аудитора.

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, якщо вона буде нам надана, 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Товариства 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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:

- 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;
- 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;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- 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 значні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог, встановлених статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського

завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, якім мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства рішенням Наглядової ради ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» 20 квітня 2018 року (протокол № 2 від 20.04.2018) строком на п'ять років. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 4 роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону 2258.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для Наглядової ради Товариства, яка виконує функції аудиторського комітету в Товаристві.

Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюванім ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали Товариству або контрольованим Товариством суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Інша інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року.

У відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) № 555 від 22 липня 2021 року, ми звітуємо наступне:

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Приватне акціонерне товариство «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»;

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Приватне акціонерне товариство «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

*контролером/учасником небанківської фінансової групи;
підприємством, що становить суспільний інтерес.*

- Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

Товариство не має материнських/дочірніх компаній.

Інформація щодо звіту керівництва (звіту про управління) та звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства

Як зазначено в розділі Інша інформація цього звіту аудитора, очікується, що Звіт про управління (Звіт керівництва) та Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, імовірно, будуть надані нам після дати цього звіту аудитора.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства»:

На дату цього звіту аудитора нами не отримана інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства».

Інші елементи

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»

Ідентифікаційний код: 25409247

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «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».

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Вебсторінка/вебсайт:

www.arama.com.ua

Дата і номер договору на надання аудиторських послуг:

Додатковий договір № 4 від 24.05.2022 до договору № 28/05/18-А від 28.05.2018

Дата початку проведення аудиту: 24.05.2022

Дата закінчення проведення аудиту: 18.07.2022

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100480

Адреса аудитора:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070

Дата складання звіту: 18 липня 2022 року.

Місце видачі: м. Київ.

ТОВ «АФ «АРАМА»

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

			Коди		
			2022	01	01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»			00204033		
Територія Черкаська			UA71080490010015879		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство			230		
Код економічної діяльності Виробництво електроенергії, постачання пари та гарячої води			35.11, 35.30		
Середня кількість працівників ² 723					
Адреса, телефон проспект Хіміків, буд.76, Придніпровський р-н, м. Черкаси, Черкаська обл., 18013					
Єдиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
на національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
на міжнародними стандартами фінансової звітності					

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1а	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6.9	1000	2 045	2 402
первісна вартість		1001	3 329	3 919
накопичена амортизація		1002	(1 284)	(1 517)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	6.10	1010	381 155	362 978
первісна вартість		1011	861 508	886 735
знос		1012	(480 353)	(523 757)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	6.8	1045	93 974	81 793
Інші необоротні активи		1090	-	-
Всього за розділом I		1095	477 174	447 173
II. Оборотні активи				
Запаси	6.11	1100	92 760	114 077
Виробничі запаси		1101	92 760	114 077
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Відстрочені біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6.14	1125	212 990	278 999
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	6.14	1130	26 865	94 532
за виданими авансами				
з бюджетом	6.14	1135	20	20
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.14	1155	54 100	76 229
Відстрочені фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	6.13	1165	14 246	8 523
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	14 246	8 523

Витрати майбутніх періодів		1170	-	
Інші оборотні активи		1190	-	
Усього за розділом II		1195	400 981	572 38
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	2 25
Баланс		1300	878 155	1 021 80

Пасив		Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	1a	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	6.15	1400	26 272	26 27
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401		
Капітал у дооцінках		1405	-	
Додатковий капітал	6.15	1410	8 703	6 90
Емісійний дохід		1411	-	
Накопичені курсові різниці		1412	-	
Резервний капітал		1415	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.15	1420	(1 325 103)	(1 435 09)
Неоплачений капітал		1425	-	
Вилучений капітал		1430	-	
Інші резерви		1435	-	
Усього за розділом I		1495	(1 290 128)	(1 401 91)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	
Пенсійні зобов'язання		1505	-	
Довгострокові кредити банків		1510	-	
Інші довгострокові зобов'язання	6.19, 6.20	1515	1 585 468	1 510 55
Довгострокові забезпечення		1520	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	
Цільове фінансування		1525	-	
Благодійна допомога		1526	-	
Страхові резерви		1530	-	
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	
резерв незароблених премій		1533	-	
інші страхові резерви		1534	-	
Інвестиційні контракти		1535	-	
Призовий фонд		1540	-	
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	
Усього за розділом II		1595	1 585 468	1 510 55
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	6.17	1600	40 000	40 00
Векселі видані		1605	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	
товари, роботи, послуги	6.18	1615	367 825	492 84
розрахунками з бюджетом	6.18	1620	28 667	40 53
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	
розрахунками зі страхування	6.18	1625	1 540	2 14
розрахунками з оплати праці	6.18	1630	5 598	6 03
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.18	1635	65 523	149 98
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	
Поточні забезпечення	6.16	1660	4 905	5 35
Доходи майбутніх періодів		1665	-	

238	Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
225	Іші поточні зобов'язання	6.18	1690	68 757	176 273
	Всього за розділом III		1695	582 815	913 170
225	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
80	V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
	Баланс		1900	878 155	1 021 805

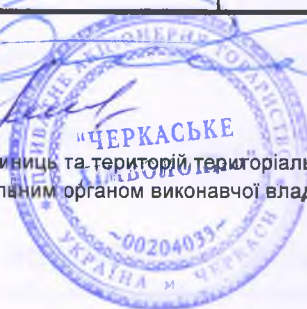
Головний бухгалтер

В.В. Олексенко

Головного бухгалтера

Л.О. Сичова

- 1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
- 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

ата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
00204033		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	2000	1 524 842	1 441 745
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
Премії підписані, валова сума		2011	-	-
Премії, передані у перестрахування		2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2	2050	(1 806 665)	(1 443 922)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий :				
прибуток		2090	-	-
збиток		2095	(281 823)	(2 177)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	6.3	2120	382 321	80 179
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції		2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	6.4	2130	(24 831)	(24 176)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	6.3	2180	(138 518)	(47 447)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190		6 379
збиток		2195	(62 851)	
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	6.6	2220	55 830	769
Інші доходи	6.7	2240	1 811	2 783
Дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	6.6	2250	(84 910)	(396 396)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	6.7	2270	(7 689)	(7 956)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				

прибуток		2290	-	
збиток		2295	(97 809)	(394 421)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	6.8	2300	(12 181)	19 961
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350		
збиток		2355	(109 990)	(374 456)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника		Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	
Накопичені курсові різниці		2410	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	
Інший сукупний дохід		2445	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(109 990)	(374 456)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника		Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 487 683	1 166 571
Витрати на оплату праці		2505	139 674	123 831
Відрахування на соціальні заходи		2510	28 842	25 131
Амортизація		2515	46 835	50 031
Інші операційні витрати		2520	266 980	149 971
Разом		2550	1 970 014	1 515 541

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

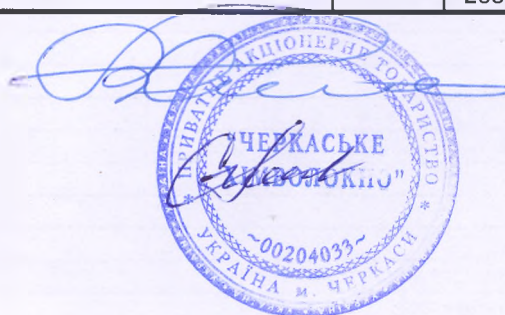
Назва статті		Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	525 432 400	525 432 400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	525 432 400	525 432 400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	(0,20933)	(0,71266)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	(0,20933)	(0,71266)
Дивіденди на одну просту акцію		2650		

Керівник

В.В. Олексенко

В.о. Головного бухгалтера

Л.О. Сичова



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
за ЄДРПОУ 00204033

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.

Форма №: Код за ДКУД 1801004

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 981 139	1 660 741
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	64	37
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	95 500	-
Надходження від повернення авансів		3020	474	803
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	229	770
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	100	703
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	-	-
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	321 838	318 307
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 254 731)	(862 981)
Праці		3105	(113 183)	(103 446)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(28 520)	(26 441)
Зобов'язань із податків і зборів		3115	(154 835)	(117 901)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
вартість		3117	(79 431)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(73 437)	(61 352)
Витрачання на оплату авансів		3135	(8 350)	-
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	(9 000)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	-	-
контрактами		3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	-	-
Інші витрачання		3190	(874 240)	(812 653)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(34 515)	48 939
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				

фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(15 933)	(29 895)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(15 933)	(29 895)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	164 100	125 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310	-	-
Інші надходження		3340	105 939	116 781
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	6.21	3350	(164 100)	(125 000)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	6.21	3360	(4 155)	(5 127)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх		3375	-	-
Інші платежі		3390	(55 277)	(130 730)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	46 507	(19 076)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(3 941)	(32)
Залишок коштів на початок року	6.13	3405	14 246	17 397
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(1 782)	(3 119)
Залишок коштів на кінець року	6.13	3415	8 523	14 246

Керівник

В.о. Головного бухгалтера

В.В. Олексенко

Л.О. Сичова



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
00204033		

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	26 272	-	8 703	-	(1 325 103)	-	-	(1 290 128)
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 272	-	8 703	-	(1 325 103)	-	-	(1 290 128)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(109 990)	-	-	(109 990)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-

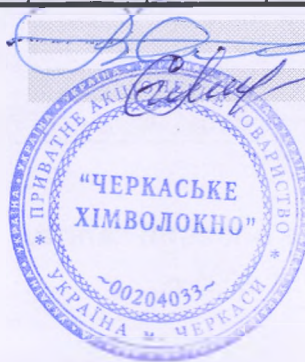
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 798)	-	-	-	-	(1 798)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	(1 798)	-	(109 990)	-	-	(111 788)
Залишок на кінець року	4300	26 272	-	6 905	-	(1 435 093)	-	-	(1 401 916)

Керівник

В.В. Олексенко

В.о. Головного бухгалтера

Л.О. Сичова



Копія

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно"**

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00204033		

(пайменування)

Звіт про власний капітал

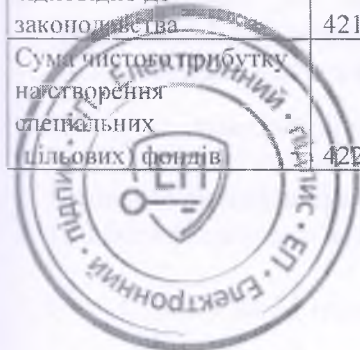
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

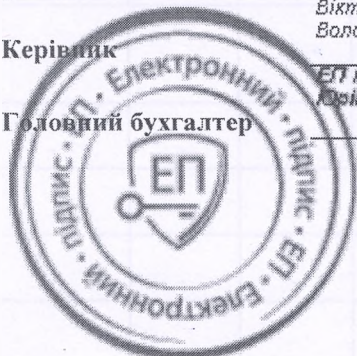
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	26 272	-	11 483	-	(922 447)	-	-	(884 692)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(28 200)	-	-	(28 200)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 272	-	11 483	-	(950 647)	-	-	(912 892)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(374 456)	-	-	(374 456)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(2 780)	-	-	-	-	(2 780)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(2 780)	-	(374 456)	-	-	(377 236)
Залишок на кінець року	4300	26 272	-	8 703	-	(1 325 103)	-	-	(1 290 128)

Керівник

Головний бухгалтер



Віктор
Володимирович

ЕП Кобзюк Юрій
Юрійович

Олексенко Віктор Володимирович

Кобзюк Юрій Юрійович

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Приватне акціонерне товариство «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО», скорочено ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» (надалі – Товариство та/або ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»)), є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Товариство, зареєстроване Виконавчим комітетом Черкаської міської ради 02.06.1994 року за № 1 026 120 0000 000089. Ідентифікаційний код юридичної особи 00204033.

Країна реєстрації: Україна.

Організаційно-правова форма: приватне акціонерне товариство.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://khimvolokno.com.ua/>.

Адреса електронної пошти (E-mail): cherk_tec@meta.ua.

Місцезнаходження Товариства: просп. Хіміків, буд. 76, м. Черкаси, Черкаська обл., 18013.

Організаційна структура ПрАТ «Черкаське хімволокно» включає відокремлений підрозділ «Черкаська ТЕЦ» Приватного акціонерного товариства «Черкаське хімволокно» (код ЄДРПОУ – 33282969), який не є окремою юридичною особою.

Основна діяльність Товариства зосереджена в сферах виробництва електроенергії (35.11); постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (35.30); ремонту і технічного обслуговування машин і устаткування промислового призначення (33.12); оптової торгівлі металами та металевими рудами (46.72); оптової торгівлі іншими машинами й устаткуванням (46.69); неспеціалізованої оптової торгівлі (46.90) оптової торгівлі фруктами й овочами (46.31)

ПрАТ «Черкаське хімволокно» має такі ліцензії:

- ліцензія на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, видана на підставі постанови НКРЕКП від 25.01.2019 № 61;

- ліцензія на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, видана на підставі постанови НКРЕКП від 27.06.2019 № 1298.

- ліцензія на виробництво електричної енергії, видана на підставі рішення НКРЕКП від 19.05.2011 № 894 (переоформлено рішенням від 29.12.2016 № 244);

- ліцензія на виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках, видана на підставі рішення НКРЕКП від 05.06.2014 № 804 (переоформлено рішенням від 29.12.2016 № 2444);

- ліцензія на виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії), видана на підставі рішення НКРЕКП від 30.11.2012 № 374 (переоформлено рішенням від 29.12.2016 № 2444);

- ліцензія на постачання теплової енергії, видана на підставі рішення НКРЕКП від 30.11.2012 № 374 (переоформлено рішенням від 29.12.2016 № 2444);

- ліцензія на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами, видана на підставі рішення НКРЕКП від 30.11.2012 № 374 (переоформлено рішенням від 29.12.2016 № 2444).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. складала 723 та 728 особи, відповідно.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства Шкрібляк Анатолій Васильович, тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Учасники Товариства:	31.12.2021, %	31.12.2020, %
Palos Establishment Limited (HE 316171, Griva Digeni, Panayides Building, 2 nd floor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр)	89,76	89,76
Інші акціонери	10,24	10,24
Всього	100,0	100,0

1.2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, було введено воєнний стан Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022, який затверджено Законом України від 24.02.2022 №2102-ІХ, та запроваджено відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище.

В умовах воєнного стану Національний банк України ввів деякі тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище, такі як обмеження транскордонних платежів в іноземній валюті, фіксація офіційного курсу на 24 лютого 2022 року, випуск готівки з рахунків клієнтів в іноземній валюті, призупинення дебетних операцій з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України. Ці заходи спрямовані на забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи України та сприяння підтримці Збройних Сил України, а також безперебійній роботі об'єктів критичної інфраструктури. Крім того, Національним банком України було підвищено облікову ставку до 25% на початку червня 2022 року.

17.03.2022 р. — з дати опублікування Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» від 15.03.2022 р. № 2120-ІХ. Закон містить кардинальні зміни щодо єдиного податку, зменшення ПДВ та акцизу на пальне, податкові стимули для великого бізнесу та благодійності.

Подальше економічне зростання залежить від вирішення російського вторгнення в Україну та від успіху українського уряду в реалізації нових реформ та стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства. Водночас українська економіка виявилася більш стійкою до поточної кризи порівняно із попередніми. Коронакриза не супроводжувалася стрімкою девальвацією та інфляцією, а падіння реального ВВП виявилось не таким суттєвим, як очікувалося на початку кризи.

Основним зовнішнім ризиком убачається подальше уповільнення росту світової економіки (у тому числі через поширення коронавірусу), та відповідне погіршення умов торгівлі для українських виробників. Багато країн здійснюють жорсткі заходи щодо стримування поширення коронавірусу COVID-19. Ці заходи суттєво вплинули на економічну активність та настрої, порушуючи господарські операції компаній у всьому світі - особливо такі, які:

- зазнали падіння попиту на їх продукцію чи послуги, або обмеження, накладені державою;
- залежать від ланцюгів поставок або мають виробничі потужності в країнах, які значно постраждали від COVID-19; та / або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- торгівля з країнами, які значно постраждали від COVID-19.

Товариство, як постачальник електричної і теплової енергії, може зазнати значного впливу на господарську діяльність та фінансові результати через часткове знецінення дебіторської заборгованості за надані послуги з постачання електричної і теплової енергії.

Товариство здійснює оцінку впливу від запровадження карантину на діяльність за 2021 рік як несуттєву. Знецінення фінансових та нефінансових активів через вплив карантинних заходів не відбувалось.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у соціально-політичних та макроекономічних умовах може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Як зазначено в Примітці 7.5 «Події після звітного періоду» 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, було введено воєнний стан Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022, який затверджено Законом України від 24.02.2022 №2102-IX, та запроваджено відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище. Наразі українська армія продовжує опір російським військам.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство здійснює підготовку до наступного опалювального сезону 2022-2023рр. У рамках затвердженої ремонтної програми, на відокремленому підрозділі «Черкаська ТЕЦ» ПРАТ «Черкаське хімволокно» передбачено проведення комплексу ремонтно-відновлювальних і налагоджувальних робіт на основному та допоміжному енергетичному устаткуванні. На виконання робіт впливає недостача необхідних матеріалів, логістичні труднощі з придбанням та закупівлею комплектуючих частин. Утім, попри ризики та складнощі воєнного стану, нестачу робочих рук, Товариство намагається міцно тримати енергетичний фронт.

Входячи до числа компаній, які складають критичну інфраструктуру, Товариство продовжує свою діяльність. Основними факторами, які впливають на діяльність Товариства під час або після вторгнення є зменшення розрахунків фізичних осіб (населення) за поставлену теплову енергію та створення резервних запасів вугілля, на випадок надзвичайної ситуації з постачанням газу.

Станом на 31 грудня 2021 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство виконувало зобов'язання, передбачені кредитним договором. Наразі Товариство має доступ для поповнення обігових коштів за рахунок короткострокових кредитів банку. Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Товариство та економіку України в цілому. Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджується до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 липня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

3.3.5. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з урахуванням наступних термінів корисного використання:

- будівлі - 20 років
- споруди - 15 років
- машини та обладнання - 5 років
- транспортні засоби - 5 років
- інструменти, прилади та інвентар – від 4 до 5 років
- інші основні засоби - 12 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Групи нематеріальних активів: програмне забезпечення та інші нематеріальні активи.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати.

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

- за формулою « ідентифікованої собівартості» – для запасів, що використовуються для будівництва і ремонтів основних засобів, в т.ч. матеріали і запасні частини;
- за середньозваженою собівартістю – для інших матеріальних запасів.

На дату фінансової звітності запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

3.7. Облікові політики щодо оренди***Товариство як орендар***

Товариство використовує два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди визнається зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується ставка додаткових запозичень Товариства. На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з: суми первісної оцінки орендного зобов'язання; будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією. Після первісного визнання актив амортизується протягом найменшого з строків - строку дії договору оренди чи строку корисного використання згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу. Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди визнаються окремо від витрат з амортизації активу в формі права користування.

Товариство переоцінює зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків враховуються суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда», стосовно орендованого майна за договором оренди № 40 від 19 квітня 2001 року з Регіональним відділенням Фонду Державного майна України по Черкаській області, в зв'язку з тим, що відповідно до вимог ст. 13 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 2269-ХІІ від 10.04.1992 р., (Втрата чинності від 01.02.2020) та прийнятого нового Закону України «Про

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

оренду державного та комунального майна» від 03.10.2019 р. № 157-IX таке орендоване майно знаходиться на балансі Товариства.

Товариство як орендодавець

Товариство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**3.8.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює забезпечення/резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**3.9.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від виробництва та постачання електроенергії та теплової енергії. При визначенні вартості винагороди за реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від договорів постачання електричної та теплової енергії. Товариство визнає дохід від надання вказаних послуг коли задовольняє зобов'язання щодо виконання обіцяної послуги клієнтові.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

та

- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Витрати на проценти за кредитами у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентів.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2021	31.12.2020
Гривня/1 долар США	27.2782	28,2746

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожному звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Судження щодо користування державним майном

За договором оренди, укладеним ВАТ «Черкаське хімволокно» з Регіональним відділенням Фонду Державного майна України Черкаської області від 19 квітня 2001 року, на підставі наказу Фонду Державного майна України від 04.07.2000 р. № 1382, відповідно до вимог ст. 13 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 2269-ХІІ від 10.04.1992 р. державне майно (надалі ЦМК) передано на баланс орендаря ВАТ «Черкаське хімволокно».

Стосовно отриманого в оренду державного майна, яке обліковується на балансі Товариства, не застосовуються вимоги МСФЗ 16 «Оренда», оскільки, МСФЗ 16 «Оренда» не ідентифікує облік оренди цілісних майнових комплексів. У фінансовій звітності ВАТ «Черкаське хімволокно» не відображено право оренди та зобов'язання з оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів. Товариство обліковує державне майно відповідно до вимог національного законодавства, а саме Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 2269-хп від 10.04.1992 р., вимог прикінцевих та перехідних положень Закон України «Про оренду державного та комунального майна» № 157-ІХ від 03 жовтня 2019 року, Положення Міністерства фінансів України №1213 від 19.12.2006 «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності» зі змінами та доповненнями відповідно до умов Договору оренди.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює	Ринковий	Офіційні курси НБУ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	їх номінальній вартості		
Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю			
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Первісна та подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Торгові цінні папери,	-	-	-	-	0	3942	0	3942

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

інвестиційні сертифікати								
Інвестиції доступні для продажу, акції	-	-	-	-	0	4000	0	4000

5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За 2021 рік та 2020 рік переміщень між рівнями ієрархії не було.

5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

За 2021 рік та 2020 рік руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливую вартість є обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг**

Доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2021	2020
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
реалізація електроенергії	863 058	922 339

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

реалізація теплової енергії	630 100	485 264
транспортування теплової енергії		
інша реалізація	31 684	34 142
Разом	1 524 842	1 441 745

6.2. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2021	2020
Матеріальні витрати	131 0278	1 057 929
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	147 869	130 597
Амортизація	46 795	49 940
Інші витрати	301 723	205 456
Разом	1 806 665	1 443 922

6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2021	2020
Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації оборотних активів	126 976	477
Дохід від компенсації судових витрат	1 125	1 217
Дохід від здійснення орендних операцій	355	896
Дохід від раніше списаних активів	1 704	868
Коригування резерву очікуваних кредитних збитків	136 668	-
Дохід від списання Кт заборгованості	80 556	76 721
Позитивне значення курсових різниць	27 222	-
Інші доходи	7 695	-
Разом	382 321	80 179
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованих оборотних активів	98 442	486
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	39 403
Заробітна плата та нарахування на неї	278	269
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	11 779	235
Амортизація невиробничих основних засобів	25	78
Утримання непромислової групи (бази відпочинку)	51	52
Визнані штрафи, пені	1 465	3 075
Благодійна допомога		726
Витрати від операційної курсової різниці	23 951	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Інші витрати	2 527	1 300
Разом	138 518	47 447

6.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2021	2020
Заробітна плата та нарахування на неї	20 370	17 096
Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка	813	1 620
Забезпечення відпусток	-	894
Банківське обслуговування	782	1 159
Послуги зв'язку та канцелярські витрати	223	536
Судові витрати	484	510
ПММ на автотранспорт	207	600
Аналіз вугілля	-	230
Амортизація необоротних активів, НА та інших не	14	17
Інші адміністративні витрати	1 938	1 486
Разом	24 831	24 176

6.5. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному та попередньому періодах відсутні.

6.6. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2021	2020
Інші фінансові доходи		
Відсотки банку	229	769
Курсові різниці	55 601	0
Разом	55 830	769
Фінансові витрати		
Курсові різниці		269 586
Відсотки за користування залученими коштами	77 376	80 437
Амортизація дисконту	7 534	46 373
Разом	84 910	396 396

6.7. Інші доходи та інші витрати

Інші доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2021	2020
Інші доходи		
Дохід на суму зносу ЦМК	1 798	2 783
Інші доходи	13	
Разом	1 811	2 783

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Інші витрати		
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів	1	3
Списання поточних активів	7 688	7 953
Разом	7 689	7 956

6.8. Податок на прибуток

Стаття	2021	2020
Прибуток до оподаткування (збиток)	(97 809)	(394 421)
Податкова ставка, %	18	18
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(12 181)	19 965
Чистий фінансовий результат	(109 990)	(374 456)

У 2021 році і за 2020 рік відповідно з Податковим кодексом України ставка податку на прибуток встановлена на рівні 18%. Сума відстроченого податку була розрахована на основі ставок, враховуючи період, в якому відкладений податок буде реалізований.

Основні компоненти (відшкодування)/витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	2020
ВПА на початок періоду	93 974	74 009
Зміни ВПА та ВПЗ:		
ВПА, нараховані на резерв очікуваних кредитних збитків	(24 604)	7093
ВПА, перерахування неприбутковим організаціям	-	-
ВПА (ВПЗ), Сума перевищення у бухгалтерському обліку процентів нерезидента над 50% фін. результату до оподаткування	13 189	13 597
ВПЗ, нараховані на вартість основних засобів	(766)	(725)
ВПА на звітну дату	81 793	93 974

6.9. Нематеріальні активи

За звітний період та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

	Всього
Первісна вартість	
на 31 грудня 2019 року	3 329
Надходження	0
Вибуття	0
на 31 грудня 2020 року	3 329
Надходження	590
Вибуття	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

на 31 грудня 2021 року	3 919
<u>Накопичена амортизація</u>	
на 31 грудня 2019 року	1036
Нарахування за рік	248
Вибуття	0
на 31 грудня 2020 року	1 284
Нарахування за період	233
Вибуття	0
на 31 грудня 2021 року	1517
<u>Чиста балансова вартість</u>	
на 31 грудня 2020 року	2045
на 31 грудня 2021 року	2402

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок програмного забезпечення та інших нематеріальних активів (схеми, карти тепломереж тощо).

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

6.10. Основні засоби

За звітний період та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Інші основні засоби	Всього
1	3	2	4	5	6
Первісна вартість	X	X			X
на 31 грудня 2019 року	224 587	468 119	7616	107602	807 924
Надходження	6 734	42 265	398	4648	X
Вибуття	73	51		337	X
на 31 грудня 2020 року	231 248	510 333	8014	111913	861 508
Надходження	15192	5809		7542	X
Вибуття		8		3308	X
на 31 грудня 2021 року	246440	516134	8014	116147	886 735
Накопичена амортизація	X	X			X
на 31 грудня 2019 року	127 295	226 814	6316	70590	431 015
Нарахування за рік	9 326	32 157	471	7833	X
Вибуття	73	49		327	X
на 31 грудня 2020 року	136 548	258 922	6787	78096	480 353
Нарахування за рік	9145	30670	515	6272	X
Вибуття		7		3191	X
на 31 грудня 2021 року	145693	289585	7302	81177	523 757
Чиста балансова вартість	X	X			X
на 31 грудня 2020 року	94 700	251 411	1227	33817	381 155
на 31 грудня 2021 року	100747	226549	712	34970	362 978

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

До складу основних засобів Товариства входить цілісний майновий комплекс (ЦМК), який був переданий в довгострокову оренду, строком на 49 років по Договору оренди укладеним ВАТ «Черкаське хімволокно» з Регіональним відділенням Фонду Державного майна України від 19 квітня 2001 року на підставі наказу Фонду Державного майна України від 04.07.2000 р. № 1382. Відповідно до акту оцінки, станом на 28.02.2001 року, його вартість становила 39 691 тис. гривень.

Інформація щодо основних засобів в заставі наведена в примітці 6.17.

6.11. Запаси

За звітний період та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості матеріальних активів Товариства:

Показник	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Сировина та матеріали	14 625	19 570
Паливо	80 716	54 612
Запасні частини	17 023	16 778
Малоцінні швидкозношувані предмети	1 713	1 800
Разом	114 077	92 760

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Інформація щодо запасів в заставі наведена в примітці 6.17.

6.12. Фінансові активи, утримувані до погашення та інші фінансові активи

Станом на 31.12.2021 фінансові інвестиції відсутні на балансі Товариства.

6.13. Грошові кошти (показники в гривнях)

Показник	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі:		
АБ «УКРГАЗБАНК»	600	0
ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ»,	7 325 211,19	11 869 995,77
ПАТ Альфа банк	1 184 677,45	2 360 575,13
ПАТ «КБ «АКОРДБАНК»	13 006,14	15 606,14
Рахунок Державного казначейства, м. Київ	0	0
ГУДКУ у Черкаській області, м. Черкаси	0	0
Рахунки в банках в іноземній валюті	0	0
Грошові кошти у касі	0	0
Разом	8 523 494,78	14 246 177,04

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками.

6.14. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торговельна дебіторська заборгованість	354 667	425 346
Інша поточна дебіторська заборгованість	117 694	95 565
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	94 532	26 865
Розрахунки з бюджетом	20	20
Резерв під очікувані кредитні збитки, у т.ч.:	(117 133)	(253 821)
- по торговій дебіторській заборгованості	(75 668)	(212 356)
Чиста вартість дебіторської заборгованості	449 780	293 975

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість), дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг торговельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2021, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 354 667 тис. гривень (номінальна вартість).

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Внаслідок застосування МСФЗ 9, станом на 31.12.2021 року Товариство визнало суму резерву під очікувані кредитні збитки на загальну суму 117 133 тис. гривень.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Зміна резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості була такою:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Залишок на початок періоду	(253 821)	(215 241)
Нараховані суми за період	-	39 404
Використані суми за період	136 688	824
Залишок на кінець періоду	(117 133)	(253 821)

6.15. Власний капітал

Згідно Статуту ПрАТ «Черкаське хімволокно» розмір визначеного статутного капіталу становить 26 272 тис. грн., що відповідає розміру сплаченого статутного капіталу.

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року була наступною:

Найменування статті	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Статутний капітал	26 272	26 272
Додатковий капітал	6 905	8 703
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 435 093)	(1 325 103)
Разом	(1 401 916)	(1 290 128)

6.16. Короткострокові забезпечення

Найменування статті	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Забезпечення виплат відпусток	5 359	4 905
Разом	5 359	4 905

6.17. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики за звітний період та у попередній період представлені позикою банку ПАТ «АЛЬФА БАНК». Сума заборгованості по тілу кредиту станом на 31.12.2021 складає 40 000 тис. грн., середньорічна відсоткова ставка – 15%.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство має обтяження рухомого майна за наступними договорами:

Договір застави рухомого майна №388/17 від 04.09.2017р. з АТ «АЛЬФА-БАНК», вартість предмету застави – 62 947 тис. грн., строк дії договору до 29.12.2023 року.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має обтяження товарів в обороті за наступними договорами:

Договір застави товарів в обороті №387/17 від 04.09.2017 року з АТ «АЛЬФА-БАНК», у кількості товарів в обороті (вугілля) – 73 581,93 т., вартість предмету застави – 172 182 тис. грн., строк дії договору до 29.12.2023 року. Відповідно до умов договору, у разі відчуження майна або частини майна, що є предметом застави, предметом застави стає належне Товариству на праві власності рухоме майно, у кількості достатній для того, щоб загальна вартість предмета застави склала суму не меншу ніж 172 182 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

6.18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

Найменування статті	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Короткострокові кредити банків (прим.6.17.)	40 000	40 000
Поточна кредиторська заборгованість:	-	-
- за товари, роботи, послуги (торгова)	492 846	367 825
- за розрахунками з бюджетом	40 532	28 667
- за розрахунками зі страхування	2 140	1 540
- за розрахунками з оплати праці	6 034	5 598
- за одержаними авансами	149 986	65 523
Інші поточні зобов'язання	176 273	68 757
Разом	907 811	577 910

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги, а також з авансів, сплачених таким постачальникам.

6.19. Довгострокова кредиторська заборгованість (Інші довгострокові зобов'язання)

Довгострокова кредиторська заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020 р.
Кредити та позики:		
- від пов'язаних осіб (PALOS ESTABLISHMENT LIMITED)	1 506 602	1 561 634
- від інших сторін	51	20 290
Разом	1 506 653	1 581 925

Товариством отримана довгострокова позика в іноземній валюті від компанії LUXSREET INVESTMENTS LIMITED (Кіпр) на поповнення оборотних коштів. Відсоткова ставка складає 4,9 % річних. Строк погашення позики 2035 -2036 роки. Угодою від 31 жовтня 2017 року було здійснено заміну кредитора на нового – PALOS ESTABLISHMENT LIMITED, який є основним акціонером підприємства. На думку керівництва амортизована вартість довгострокових кредитів та позик відповідає їх балансовій вартості (вартості погашення), так як ставки запозичень відповідають ринковим ставкам запозичень на аналогічних умовах.

6.20. Зобов'язання з оренди (Інші довгострокові зобов'язання)

У складі інших довгострокових зобов'язань, Товариством обліковується зобов'язання з оренди цілісного майнового комплексу із терміном погашення до одного місяця, яке відображено у Звіті про фінансовий стан.

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Зобов'язання з оренди цілісного майнового комплексу ДП «Черкаська ТЕЦ»	3 898	3 543

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Разом	3 898	3 543
--------------	--------------	--------------

Інші довгострокові зобов'язання Товариства всього:

на 31 грудня 2020 року 1 585 468 тис. грн.;

на 31 грудня 2021 року 1 510 551 тис. грн.

6.21. Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, щодо яких грошові потоки класифікувалися або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

(у тисячах гривень)	Кредити банку	Проценти за банківським кредитом	Курсові різниці
Зобов'язання на 01 січня 2020 року	40 000	769	0
<i>Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)</i>			
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	125 000	4 900	0
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	125 000	5 127	0
Зобов'язання на 31 грудня 2020 року	40 000	542	0
<i>Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)</i>			
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	164 000	4 106	0
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	164 000	4 155	0
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року	40 000	493	0

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**7.1 Умовні зобов'язання.****7.1.1. Судові позови**

Керівництво товариства вважає, що судові позови, які подані кредиторами проти підприємства є несуттєвими і підприємство не понесе істотних збитків. Відповідно, резерви під такі очікувані кредитні збитки не створювались та відповідно у фінансовій звітності не відображались.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть перевірятися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства у вигляді дебіторської заборгованості, яка не є простроченою, Товариством визначений як низький. За експертною оцінкою управлінського персоналу ймовірність дефолту при оцінці дебіторської заборгованості визнана на індивідуальній основі. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Резерви під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості складають станом на 31 грудня 2021 року 117 133 тис. гривень.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належать:

Учасники Товариства:	31.12.2021, %	31.12.2020, %
Palos Establishment Limited (HE 316171, Griva Digeni, Panayides Building, 2 nd floor, office/flat 3, 3030 Limassol,	89,76	89,76
Інші акціонери	10,24	10,24
Всього	100,0	100,0

Голова та члени Наглядової ради Товариства:	Посада
Яковенко Олег Олексійович	Голова Наглядової ради
Дубинець Наталія Олександрівна	член Наглядової ради

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Компанія PALOS ESTABLISHMENT LIMITED - Віщунов Андрій Ігорович (представник)	член Наглядової ради
Трофименко Тетяна Володимирівна	член Наглядової ради
Тарадай Катерина Вікторівна	член Наглядової ради
Резнік Володимир Вікторович	Голова Ревізійної комісії

Голова та члени правління Товариства:

ПІБ	Посада
Олексенко Віктор Володимирович	Голова правління
Біда Олексій Володимирович	Член правління
Бабенко Ігор Анатолійович	Член правління

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

ПІБ	Посада
Казаріна Ірина Вікторівна	Фінансовий директор
Сичова Людмила Олександрівна	В.о. головного бухгалтера

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Операції	31.12.2020	31.12.2021
Palos Establishment Limited (HE 316171, Griva Digeni, Panayides Building, 2 nd floor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр)	Нарахування відсотків за кредитом	75 537	73 270
	Прощення заборгованості за відсотками	76 730	72 701

Залишки в розрахунках між Товариством та Palos Establishment Limited на звітну дату представлені у примітці 6.19.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, обсяг операцій з пов'язаними особами представлений наступним чином:

Стаття	2021	2020
Реалізація товарів	0	0
Придбання товарів	4 397	6 134
Інші операції пов'язані з витрачанням г/к	76 960	63 250
Інші операції пов'язані з отриманням г/к	288 497	189 350
Разом	369 854	258 734

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Оборотні активи	X	X
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Інша поточна дебіторська заборгованість	37 837	20 449
Поточні зобов'язання	X	X
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	1 269
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	166 100	70 600
Інша поточна кредиторська заборгованість	174 487	67 600

До пов'язаних сторін, за якими наведені розкриття вище, віднесені: ТОВ «Євро-реконструкція», ТОВ «Фірма «Технова», ТОВ «Сумитеплоенерго».

Інших операцій з пов'язаними сторонами не було, крім виплат заробітної плати управлінському персоналу.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти і інші оборотні фінансові активи. Товариство має інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, що виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства контролює процес управління даними ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговою дебіторською заборгованістю) та від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2021 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, та є наступною:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
Торгівельна дебіторська заборгованість	212 990	278 999
Інша поточна дебіторська заборгованість	54 100	76 229
Грошові кошти та їх еквіваленти	14 246	8 523

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Разом	281 336	293 307
--------------	----------------	----------------

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (споживачами послуг) і тому схильність до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату. Станом на 31 грудня 2021 року Товариством визнано резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 117 133 тис. грн.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

Інший ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, за якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Керівництво Товариства оцінює, що можливе коливання балансової вартості фінансових активів Товариства, які можуть наражатись на інший ціновий ризик, не є суттєвим в межах фінансової звітності.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Активи, які можуть наражатись на відсотковий ризик відсутні.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або інших фінансових активів.

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

інструментів. Потреба Товариства в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечується за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

7.5. Події після Балансу*Інформація про коронавірус.*

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2021 року, керівництвом Товариства проведено оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що була доступна на сьогоднішній день. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Товариства та немає необхідності проводити будь-які коригування у фінансовій звітності.

Інформація про військовий стан

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 р. №64/2022 з 24 лютого 2022 року введено воєнний стан. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Бойовими діями та масованими артобстрілами охоплено території, на які припадало більше 50% ВВП України. Багатьом підприємствам на цих територіях довелося призупинити свою роботу. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, постраждало багато громадян України. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України та її банківського сектору.

Валютний ринок зараз працює в режимі значних обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. Курс валюти з початку війни НБУ зафіксував на рівні 24 лютого 2022 р.

Додаткову детальну інформацію наведено в примітці 2.3.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Керівництво Товариства вважає зазначені події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації, як події після дати балансу, які не вимагають коригування балансової вартості активів, капіталу або зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2021 року в цій фінансовій звітності. Підвищена невизначеність щодо можливих майбутніх економічних сценаріїв та їхнього впливу на очікувані кредитні втрати, Товариством будуть оцінені та відображені у наступній фінансовій звітності.

Голова правління

В.о. Головного бухгалтера



В.В. Олексенко

Л.О. Сичова