ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Код ЄДРПОУ 33304128
Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р. №142/7

м. Київ *23 травня 2024 року*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
код ЄДРПОУ 00204033

станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Акціонерам та керівним посадовим особам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» (код за ЄДРПОУ 00204033), адреса Товариства: Україна, 18013, Черкаська область, місто Черкаси, проспект Хіміків, будинок 76, станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – 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

Згідно інформації зазначеної у Примітці 6.10 «Основні засоби», станом на 31 грудня 2023 року, на балансі Товариства, у складі основних засобів, обліковується цілісний майновий комплекс, балансовою вартістю станом на 31.12.2023 року – 39 691 тис. грн., що передано ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» у 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 року та Актів приймання-передачі, основні засоби були оприбутковані у 2001 році на баланс Товариства з одночасним визнанням їх балансової вартості в додатковому капіталі, що не відповідає вимогам МСФЗ.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 3.7 «Облікові політики щодо оренди», стосовно отриманого в оренду майна, яке обліковується на балансі Товариства, не застосовуються вимоги МСФЗ 16 «Оренда». У фінансовій звітності ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» не відображено право оренди та зобов'язання з оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів. Товариство обліковує майно відповідно до вимог національного законодавства, а саме: Закону 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 відповідно до умов Договору оренди.

У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2019 р МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Товариству необхідно було визначити чи є зобов'язання по оренді щодо договорів оренди відповідно до МСФЗ (IAS) 17 «Оренда». Нами було розглянуто ключові параметри договору оренди згідно МСФЗ 16 (параграфів 9 та Б9–Б31) на підставі якого встановлено дотримання всіх ключових параметрів. Відповідно, Товариство мало застосовувати положення МСФЗ 16 до операцій з оренди цілісного майнового комплексу. Товариство не визнавало активи у формі права користування та зобов'язання з оренди у фінансовій звітності, що не відповідає положенням МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Вплив зазначених відхилень від вимог МСФЗ на фінансову звітність в частині обліку необоротних активів цілісного майнового комплексу не було визначено.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Ми звертаємо увагу на те, що за підсумками 2023 року ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» отримало збиток у розмірі – «мінус» 339 903 тис грн. Сума отриманого збитку збільшила розмір непокритого збитку за рядком 1420 Звіту про фінансовий стан Товариства, що станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року становить «мінус» 2 311 516 тис грн та «мінус» 2 651 419 тис грн відповідно та прямо вплинула на підсумок власного капіталу Товариства, що станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року має від'ємне значення та становить «мінус» 2 279 358 тис грн та «мінус» 2 620 155 тис грн відповідно. Аудитором встановлено достовірність розміру довгострокових та поточних зобов'язань Товариства, які зазначені у Звіті про фінансовий стан, що станом на 31 грудня 2023 року становлять 3 982 488 тис грн.

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури з метою встановлення ризику невиконання Товариством своїх зобов'язань.

Аудитором встановлено, що ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, що підготовлений згідно ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім Звіту про корпоративне управління). У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2023 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та
- господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2023 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік; статутні, реєстраційні документи; протоколи, накази; первинні та зведені документи бухгалтерського обліку. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за

оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження 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», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 не виявлення 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація щодо вимог за ч.4 ст.14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

Нас було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом №36 від 07.03.2024 року позачергових Загальних зборів Учасників ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» для виконання аудиту фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року. Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту у відповідності до вимог чинного законодавства України, становить чотири роки. Ми вперше призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО».

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають оцінку очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення, дослідження повноти і своєчасності визнання собівартості реалізованої готової продукції. Аудитором ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розроблено та виконано аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Ризики щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства – відсутні.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході огляду. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:

• запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:

а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення;

б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і

в. внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;

• обговорення членами команди із завдання з огляду того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок;

• отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Товариства.

Дії аудитора на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:

• аудит розкриттів фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;

• запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

• виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;

• ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

• тестування відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка, щодо фінансової звітності, викладена у цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який ми адресували Дирекції Товариства.

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

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. 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.
Ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності за 2023 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит незалежно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Вплив військової агресії російської федерації на фінансову звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особам, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
Скорочена назва Товариства	ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»
Організаційно-правова форма Товариства	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	00204033
Місцезнаходження:	Україна, 18013, Черкаська область, місто Черкаси, проспект Хіміків, будинок 76
Дата державної реєстрації	02.06.1994 року
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії (основний);
Акціонери/Засновники Товариства	**ЗГІДНО РЕЄСТРУ АКЦІОНЕРІВ,** Розмір частки в статутному капіталі – 9,4456% **АНДРАТ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД / ANDRAT HOLDINGS LIMITED,** Розмір частки в статутному капіталі – 90,5544%
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Голова правління – Олексенко Віктор Володимирович Головний бухгалтер – Сичова Людмила Олександрівна Середня кількість працівників – 700 осіб
Дата останніх змін до Статуту	Статут Затверджено Рішенням Загальних зборів акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» Протокол №35 від 23 жовтня 2023 року

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особам, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках. Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками. Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання. Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне. Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Оцінка безперервності діяльності Товариства викладено в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВИХ БЕНЕФІЦІАРНИХ ВЛАСНИКІВ ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату цього Звіту незалежного аудитора є Шкрібляк Анатолій Васильович який здійснює непрямий вирішальний вплив.

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства на дату цього 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. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим 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 є не повною та не є достовірною.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»:

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Є підприємством, що становить суспільний інтерес.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНІХ КОМПАНІЙ

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» відсутні дочірні/материнські компанії.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». Статут Товариства статутний капітал зареєстровано у розмірі – 26 271 620,00 (Двадцять шість мільйонів двісті сімдесят одна тисяча шістсот двадцять гривень) грн. 00 копійок. Статутний капітал Товариства поділений на 525 432 400 (П'ятсот двадцять п'ять мільйонів чотириста тридцять дві тисячі чотириста) простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 (Нуль гривень нуль п'ять копійок) кожна. Форма існування акцій – бездокументарна, згідно чинного законодавства України.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
Таким чином, станом на 31.12.2023 року величина зареєстрованого (пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 26 272 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 26 272 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2023 року непокритий збиток становив (2 311 516) тис грн, станом на 31.12.2023 року непокритий збиток становить (2 651 419) тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 272	26 272
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5 886	4 992
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(2 311 516)	(2 651 419)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	**1495**	**(2 279 358)**	**(2 620 155)**

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Ми висловлюємо думку щодо повного та достовірного розкриття Товариством інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій. Аудитом встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на Балансі Товариства не обліковуються та не відображаються довгострокові та поточні фінансові інвестиції. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що надана Товариством інформація щодо відсутності фінансових інвестицій на дату цього аудиту є не повною та не є достовірною.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать: підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством; асоційовані компанії; спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником; члени провідного управлінського персоналу Товариства; близькі родичі особи, зазначеної вище; компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Аудитори підтверджують, що управлінським персоналом Товариства достовірно розкрита інформація, щодо переліку пов'язаних осіб Товариства, господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду та наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду у розділі 7.2. «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Приміток до фінансової звітності за 2023 рік. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством щодо пов'язаних сторін не відповідає вимогам встановленим Міжнародними стандартами фінансової звітності, є не повною та не є достовірною.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» на звітну дату:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкротом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, виконаної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО ЧАСТИНИ ТРЕТЬОЇ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»:

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Ця думка складена за вимогами та у відповідності до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), Рішення Аудиторської палати України №9 від 13.03.2019 року «Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту» (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Ми перевірили інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» складеного на 31 грудня 2023 року за 2023 рік, а саме:

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» з організації корпоративного управління ;
- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;
- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів (учасників) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;
- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "«ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО», інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішеннях.

Ми підтверджуємо зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки . На нашу думку інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "«ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» щодо таких питань, як:

- щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- щодо визначених повноважень посадових осіб емітента.

у всіх суттєвих аспектах виходячи зі встановлених критеріїв є достовірною та викладено емітентом згідно вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» не дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV (ред. від 05.08.2021 року) № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями та Рекомендації щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.03.2020 року №118.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗОРОМ ТОВАРИСТВА

Перевірка фінансово-господарської діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» за результатами фінансового року ревізором або ревізійною комісією Товариства не проводилася.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 15-03/2024 від 15 березня 2024 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 15 березня 2024 року по 23 травня 2024 року

Ключовий партнер з аудиту м.п. _____ І.В. Платонова (Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100261)

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 23 травня 2024 року

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

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2024 [illegible]
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно"	за ЄДРПОУ	00204032
Територія	ЧЕРКАСЬКА	за КАТОТТГ	UA71080490010015879
Організаційно-правова форма господарювання	Відкрите акціонерне товариство	за КОПФГ	231
Вид економічної діяльності	Виробництво електроенергії	за КВЕД	35.11
Середня кількість працівників	700		
Адреса, телефон	проспект Хімічів, буд. 76, Придніпровський р-н, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКА обл., 18013	0472397392	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), [illegible] наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зазначено "V" у відповідній клітинці)

[illegible] (стандартами) бухгалтерського обліку	
[illegible] фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
[illegible]	1000	2 310	2 998
[illegible]	1001	3 916	4 716
[illegible]	1002	1 606	1 718
[illegible] інвестиції	1005	-	-
[illegible]	1010	320 416	313 026
[illegible]	1011	888 116	919 073
[illegible]	1012	567 700	606 047
[illegible]	1015	-	-
[illegible] нерухомості	1016	-	-
[illegible]	1017	-	-
[illegible]	1020	-	-
[illegible] біологічних активів	1021	-	-
[illegible] довгострокових біологічних активів	1022	-	-
[illegible] за методом участі в капіталі [illegible]	1030	-	-
[illegible]	1035	-	-
[illegible] заборгованість	1040	-	-
[illegible]	1045	97 016	114 252
[illegible]	1050	-	-
[illegible]	1060	-	-
[illegible] страхових резервних фондах	1065	-	-
[illegible]	1090	-	-
[illegible]	1095	419 742	430 276
II. Оборотні активи			
[illegible]	1100	377 745	163 424
[illegible]	1101	377 737	163 424
[illegible]	1102	-	-
[illegible]	1103	-	-
[illegible]	1104	8	-
[illegible]	1110	-	-
[illegible]	1115	-	-
[illegible]	1120	-	-
[illegible] за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	576 056	661 208
[illegible] за розрахунками [illegible]	1130	17 781	12 608
[illegible]	1135	20	20
[illegible] на прибуток	1136	-	-
[illegible] за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
[illegible] за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
[illegible] заборгованість	1155	69 728	75 901
[illegible]	1160	-	-
[illegible]	1165	3 432	18 896
[illegible]	1166	-	-
[illegible]	1167	3 432	18 896
[illegible]	1170	-	-
[illegible] у страхових резервах	1180	-	-
[illegible] зобов'язань	1181	-	-
[illegible] резервах належних виплат	1182	-	-
[illegible] премій	1183	-	-

	1184	-	-
	1190	-	-
	1195	1 044 762	932 057
	1200	-	-
	1300	1 464 504	1 362 333

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
	1400	26 272	26 272
	1401	-	-
	1405	-	-
	1410	5 886	4 992
	1411	-	-
	1412	-	-
	1415	-	-
	1420	(2 311 516)	(2 651 419)
	1425	(-)	(-)
	1430	(-)	(-)
	1435	-	-
	1495	(2 279 358)	(2 620 155)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	1500	-	-
	1505	-	-
	1510	-	-
	1515	2 023 470	2 158 520
	1520	-	-
	1521	-	-
	1525	-	-
	1526	-	-
	1530	-	-
	1531	-	-
	1532	-	-
	1533	-	-
	1534	-	-
	1535	-	-
	1540	-	-
	1545	-	-
	1595	2 023 470	2 158 520
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	1600	30 000	9 791
	1605	-	-
	1610	-	-
	1615	982 544	1 116 213
	1620	30 670	56 985
	1621	-	-
	1625	1 335	1 777
	1630	6 070	7 582
	1635	365 786	348 485
	1640	-	-
	1645	-	-
	1650	-	-
	1660	7 422	8 602
	1665	-	-
	1670	-	-
	1690	296 565	274 533
	1695	1 720 392	1 823 968
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	1800	-	-
	1900	1 464 504	1 362 333

ЕП Олексенко Віктор Володимирович
ЕП Сичова Людмила Олександрівна

ОЛЕКСЕНКО Віктор Володимирович

СИЧОВА Людмила Олександрівна

"ЧЕРКАСЬКЕ ... ХЛІБОПРОДУКТ" ... 00204033 ... УКРАЇНА м. ЧЕРКАСИ

територіальних одиниць та територій територіальних громад.

центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	00204033		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно"
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 471 936	1 730 084
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)	2050	(2 800 562)	(2 112 363)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(328 626)	(382 279)
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	2120	525 784	480 028
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(56 820)	(37 900)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(341 616)	(335 127)
у тому числі: 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	-	-
збиток	2195	(201 278)	(275 278)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	306	280
Інші доходи	2240	36 106	1 045
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(192 273)	(617 693)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Вид витрат	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(357 139)	(891 646)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17 236	15 223
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(339 903)	(876 423)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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**	(339 903)	(876 423)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 206 573	1 724 854
Витрати на оплату праці	2505	156 158	141 358
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 099	29 092
Амортизація	2515	38 538	44 235
Інші операційні витрати	2520	765 630	545 851
Разом	**2550**	3 198 998	2 485 390

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	525432400	525432400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	525432400	525432400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,65)	(1,67)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,65)	(1,67)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЕП Олексенко Віктор Володимирович

ЕП СИЧОВА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА

ОЛЕКСЕНКО Віктор Володимирович

СИЧОВА Людмила Олександрівна

АТ "ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО" 00204031

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2024 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	00204033

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно"
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 153 514	2 024 404
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	58	31
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	58	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	260 801
Надходження від повернення авансів	3020	93	8 558
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	306	280
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 828	1 010
Надходження від операційної оренди	3040	75	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	390 597	258 887
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 634 482)	(1 874 401)
Праці	3105	(124 991)	(112 671)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 392)	(29 567)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(161 227)	(95 340)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(82 190)	(48 548)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(76 379)	(25 880)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 652)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(8 270)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(11)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(541 188)	(563 712)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	39 258	-121 720
III. 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	(-)	(1 788)
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**	-	-1 788
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	35 400
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	134 163
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	20 209	45 400
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 585)	(5 833)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-23 794	118 330
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	15 464	-5 178
Залишок коштів на початок року	3405	3 432	8 523
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	87
Залишок коштів на кінець року	3415	18 896	3 432

Керівник

ЕП Олексенко Віктор Володимирович

ОЛЕКСЕНКО Віктор Володимирович

Головний бухгалтер

ЕП СИЧОВА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА

СИЧОВА Людмила Олександрівна

"ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО" 00204033 УКРАЇНА м. ЧЕРКАСИ

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	00704023		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно"

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 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	-	5 886	-	(2 311 516)	-	-	(2 279 358)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 272	-	5 886	-	(2 311 516)	-	-	(2 279 358)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(339 903)	-	-	(339 903)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку на покриття збитків попередніх періодів	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	-	-	(894)	-	-	-	-	(894)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(894)	-	(339 903)	-	-	(340 797)
Залишок на кінець року	4300	26 272	-	4 992	-	(2 651 419)	-	-	(2 620 155)

Керівник

Головний бухгалтер

Олексенко Віктор Володимирович
ЕП СИЧОВА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА

ОЛЕКСЕНКО Віктор Володимирович

СИЧОВА Людмила Олександрівна

"ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО" 00204033 УКРАЇНА м. ЧЕРКАСИ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. складала 703 та 726 осіб, відповідно.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2023, %	31.12.2022, %
Andrat Holdings Limited (НЕ 314758 Griva Digeni Panayides Building, 2ndfloor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр) Palos Establishment Limited (НЕ 316171, Griva Digeni, Panayides Building, 2ndfloor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр)	90,5544	90,5544
Інші акціонери	9,4456	9,4456
Всього	**100,0**	**100,0**

1.2.Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Політична та економічна ситуація в Україні останніми роками нестабільна, їй властиві особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язано з ризиками, нетиповими для інших країн.

У 2022 році по оцінці Мінекономіки падіння ВВП становить 30,4% Основними чинниками падіння ВВП у 2022 році стали карантинні обмеження, запроваджені в Україні та у світі у відповідь на поширення коронавірусної хвороби (COVID-19), зниження внутрішнього попиту, передусім інвестиційного, через пов'язану з пандемією невизначеність.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу була фактично паралізована через різноманітні обставини.

Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій. Без економічної активності неможливе повноцінне функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Цілком зрозуміло, що в таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки. Постановою №314 від 18 березня 2022 року Кабмін запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основних новацій: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. Урядом України були здійснені податкові новації: Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї.

Зокрема, компанії з обсягом доходу до 10 мільярдів гривень мають право стати платниками єдиного податку 3-ї групи, дана система передбачає:

- ставку податку 2% від доходу (замість 18% податку на прибуток);
- ПДВ (20%) з операцій на території України не застосовується;
- відсутнє обмеження кількості працівників.

Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану.
Кабінетом міністрів України було запроваджено скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності.
Постановою Кабінету Міністрів України №234 від 9 березня 2022 року, були спрощені вимоги до маркування харчової продукції.
Також варто пам'ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов'язань.
Торгово-промислова палата України видала офіційний лист-підтвердження від 28.02.2022 № 2024.02.0-7.1 про настання форс-мажорних обставин у зв'язку з початком війни з Російською Федерацією.

Внаслідок вторгнення Росії, очікується, що економіка України у 2023 році скоротиться на 10%. Але якщо конфлікт затягнеться, то перспективи можуть різко погіршитися. У початковій оцінці МВФ йдеться, що загибель людей, збитки критично важливій інфраструктурі, збої в торгівлі і відтік біженців призвели до падіння валового внутрішнього продукту на 10% у 2022 році. Цей прогноз грунтується на якнайшвидшому припиненні бойових дій.

Але з огляду на досвід інших країн, які постраждали від війни, в організації вважають, що перспективи можуть погіршитися, якщо конфлікт затягнеться. У такому разі падіння економіки може бути в діапазоні 25–35%. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. За іншою оцінкою, йдеться про 500 млрд доларів. Точно можна буде порахувати лише після війни.

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 військової агресія Російської Федерації проти України на діяльність за 2023 рік, але враховуючи той факт, що станом на останню дату звітного періоду військовий конфлікт не завершено, він може суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства та його фінансові результати, але наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати макроекономічних 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 відрізнятися 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 період, що закінчився, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(у тисячах гривень)

бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2023 року, що офіційно оприлюднені 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.

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.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

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 «Оцінка 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 вимагає 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 НПСБО 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, основаною 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 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).

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 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 організаторе 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 справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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 справедливу 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. Згортання 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.

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 призначенням 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 строкової 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 нематеріального 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 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 оцінюють 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 процентну ставку відсотка в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується ставку додаткових запозичень Товариства. На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за

вартістю, 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-XII від 10.04.1992 р., (Редакція чинності від 01.02.2020) та прийнятого нового Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 03.10.2019 р. № 157-IX таке орендоване майно знаходиться на балансі Товариства. МСФЗ 16 «Оренда» не ідентифікує облік оренди цілісних майнових комплексів, тому Товариство використало національне законодавство, а саме 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 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.

2.7. 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 ймовірності наявності в майбутньому оподатковуваного 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 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Товариство отримує основний дохід від виробництва та постачання електроенергії та теплової енергії. При визначені 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 включається 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;

та

ґ) 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.

2.9.2. *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.

2.9.3. *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, включаються 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:

	31.12.2022	31.12.2023
Гривня/1 долар США	36,5686	37,9824

3.14. *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.

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 відрізнятися 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, визначається 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 утримування 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.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожну 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.

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.

ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Ієрархія 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 їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові 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
Ієрархія 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, дисконтовані 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(у тисячах гривень)

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	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,		
реалізація електроенергії	*1 824 759*	*1 044 927*
реалізація теплової енергії	*607 936*	*641 314*
інша реалізація	*39 241*	*43 843*
Разом	**2 471 936**	**1 730 084**

6.2. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

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

Стаття	2023 рік	2022 рік
Матеріальні витрати	2 225 018	1 579 936
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	168 361	151 612
Амортизація	38 513	44 934
Інші витрати	368 670	335 881
Разом	**2 800 562**	**2 112 363**

6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

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

	2023 рік	2022 рік
Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації оборотних активів	331 125	305 328
Дохід від компенсації судових витрат	3 855	814
Дохід від здійснення орендних операцій	701	447
Дохід від раніше списаних активів	2 969	1 756
Компенсація різниці в тарифах		66 364
Сторнування резерву очікуваних кредитних	1 357	458
Позитивне значення курсових різниць		4 871
Дохід від списання Кт заборгованості	103 049	98 976
Отримані штрафи, пені, неустойки	1 690	
Інші доходи	81 038	1 014
Разом	**525 784**	430 028
Інші операційні витрати		

Собівартість реалізованих оборотних активів	320 669	274 000
Втрати від курсових різниць		1 112
Заробітна плата та нарахування на неї	361	203
Списання безнадійної дебіторської	10 078	209
Амортизація невиробничих основних засобів	13	72
Утримання непромислової групи	119	62
Визнані штрафи, пені	4 339	54 030
Виплати пільгових пенсій	3 184	2 180
Інші витрати	2 853	3 259
Разом	**341 616**	**335 127**

6.4. Адміністративні витрати

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

Стаття	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та нарахування на неї	19 535	18 678
Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка	21 726	7 814
Банківське обслуговування	486	700
Послуги зв`язку та канцелярські витрати	470	409
Судові витрати	3 165	674
Матеріали та ПММ на автотранспорт	446	303
Послуги по ЦП	48	90
Амортизація необоротних активів, НА та інших не	12	16
Фінансові гарантії	6 963	7 981
Абон.обсл.за участь у балансуючій групі	3 000	
Інші адміністративні витрати	969	1 235
Разом	**56 820**	**37 900**

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	2023 рік	2022 рік.
Інші фінансові доходи		
Відсотки банку	306	280
Разом	**306**	**280**
Фінансові витрати		
Курсові різниці	80 947	522 933
Відсотки за користування залученими коштами	103 073	94 760

Амортизація дисконту	8 253	
Разом	**192 273**	**617 693**

6.7. Інші доходи та інші витрати

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

Стаття	2023 рік	2022 рік.
Інші доходи		
Дохід на суму зносу ЦМК	894	1 019
Дохід від реструктуризації боргу	35 209	
Інші доходи	3	26
Разом	**36 106**	**1 045**
Інші витрати		
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів	0	0
Разом	**0**	**0**

6.8. Податок на прибуток

Стаття	2023 рік	2022 рік
Прибуток до оподаткування (збиток)	(357 139	(891 646)
Податкова ставка,%	18	18
Витрати (дохід) з податку на прибуток	17 236	15 223
Чистий фінансовий результат	**(339 903)**	**(876 423)**

У 2023 році і за 2022 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 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
ВПА на початок періоду	97 016	81 793
ВПА, сума розрахованої амортизації ОФ	3 236	4 120
ВПА, сума коригування резерву сумнівних боргів	1 357	458
ВПА(ВПЗ),сума від списання дебіторської заборгованості	-417	
ВПА(ВПЗ), сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів нерезидента п 140.2, ст 140 р.III ПКУ	-99 931	-89 151
ВПА сума відстроченого податкового активу	17 236	15 223
Чистий фінансовий результат	**(339 903)**	**(876 423)**

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 2022 року	**3 916**
Надходження	800
Вибуття	0
на 31 грудня 2023 року	**4 716**
Накопичена амортизація	
на 31 грудня 2022року	**1 606**
Нарахування за період	112
Вибуття	0
на 31 грудня 2023 року	**1 718**
Чиста балансова вартість	
на 31 грудня 2022 року	**2 310**
на 31 грудня 2023 року	**2 998**

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 основних фондів Товариства:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	транспорт	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
на 31 грудня 2022 року	**247 120**	**550 578**	**8 014**	**82 404**	**888 116**
Надходження	**73**	**30 860**		**103**	**31 036**
Вибуття		**67**		**12**	**79**
на 31 грудня 2023 року	**247 193**	**581 371**	**8 014**	**82 495**	**919 073**
Накопичена амортизація					
на 31 грудня 2022 року	**154 213**	**345 226**	**7 589**	**60 672**	**567 700**
Нарахування за рік	**8 283**	**26 802**	**171**	**3 170**	**38 426**
Вибуття		**67**		**12**	**79**
на 31 грудня 2023 року	**162 496**	**371 961**	**7 760**	**63 830**	**606 047**
Чиста балансова вартість					
на 31 грудня 2022 року	**92 907**	**205 352**	**425**	**21 732**	**320 416**
на 31 грудня 2023 року	**84 697**	**209 410**	**254**	**18 665**	**313 026**

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.

6.11. Запаси

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

Показник	**31 грудня 2023**	**31 грудня 2022**
Сировина та матеріали	24 667	22 496
Паливо	115 994	335 129
Запасні частини	20 161	18 423
Малоцінні швидкозношувані предмети	2 602	1 689
Товари	-	8
Разом	**163 424**	**377 745**

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

Станом на 31.12.2023 фінансові інвестиції відсутні на балансі Товариства.

6.13. Грошові кошти (показники в гривнях)

Показник	**31 грудня 2023**	**31 грудня 2022**
Рахунки в банках в національній валюті	18 896 055,31	3 431 950,11
Рахунки в банках в іноземній валюті	0	0
Грошові кошти у касі	0	0
Разом	***18 896 055,31***	***3 431 950,11***

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками.

6.14. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Дебіторська заборгованість	**31 грудня 2023**	**31 грудня 2022**
Торговельна дебіторська заборгованість	729 678	651 267
Інша поточна дебіторська заборгованість	122 749	111 192
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12 608	17 781
Розрахунки з бюджетом	20	20
Резерв під очікувані кредитні збитки, у т.ч.:	(115 318)	(116 675)
- по торговій дебіторській заборгованості	(68 470)	(75 211)
Чиста вартість дебіторської заборгованості	**749 737**	**663 585**

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 торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2023, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 729 678 тис. гривень (номінальна вартість).
Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.
Внаслідок застосування МСФЗ 9, станом на 31.12.2023 року Товариство визнало суму резерву під очікувані кредитні збитки на загальну суму 115 318 тис. грн.
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості була такою:

	31 грудня 2023	**31 грудня 2022**
Залишок на початок періоду:	(116 675)	(117 133)
Нараховані суми за період	-	-
Використані суми за період	1 357	458
Залишок на кінець періоду:	(115 318)	(116 675)

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 31.12.2023 року була наступною:

Найменування статті	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Статутний капітал	26 272	26 272
Додатковий капітал	4 992	5 886
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 651 419)	(2 311 516)
Разом	***(2 620 155)***	***(2 279 358)***

6.16. Короткострокові забезпечення

Найменування статті	**31 грудня 2023 р.**	**31 грудня 2022 р.**
Забезпечення виплат відпусток	8 602	7 422
Разом	***8 602***	***7 422***

6.17. Короткострокові **кредити банків**
Короткострокові позики за звітний період та у попередній період представлені позикою банка АТ «СЕНС-БАНК». Сума заборгованості по тілу кредиту станом на 31.12.2023 складає 9 791 тис. грн., середньорічна відсоткова ставка – 23,8 %.
Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має обтяження рухомого майна за наступними договорами:
Договір застави рухомого майна №388/17 від 04.09.2017р. з АТ «СЕНС-БАНК», вартість предмету застави – 29 607.0 тис. грн., строк дії договору до 31.08.2026 року.
Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має обтяження товарів в обороті за наступними договорами:
Договір застави товарів в обороті №387/17 від 04.09.2017 року з АТ «СЕНС-БАНК», (вугілля) вартість предмету застави 53 250.0 тис. грн., строк дії договору до 31.08.2026 року. Відповідно до умов договору, у разі відчуження майна або частини майна, що є предметом застави,

предметом застави стає належне Товариству на праві власності майно, у кількості достатній для того, щоб загальна вартість предмета застави склала суму не меншу ніж 82 857.0 тис. грн.

6.18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

Найменування статті	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Короткострокові кредити банків (прим.6.17.)	9 791	30 000
Поточна кредиторська заборгованість:	-	-
- за товари, роботи, послуги (торгова)	*1 116 213*	*982 544*
- за розрахунками з бюджетом	*56 985*	*30 670*
- за розрахунками зі страхування	*1 777*	*1 335*
- за розрахунками з оплати праці	*7 582*	*6 070*
- за одержаними авансами	*348 485*	*365 786*
Інші поточні зобов'язання	274 533	296 565
Разом	***1 815 366***	***1 712 970***

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредити та позики:		
- від пов'язаних осіб (Andrat Holdings Limited)	2 097 806	2 019 720
- від інших сторін	45	48
-розстрочення заборгованості	56 780	
Разом	**2 154 630**	**2 019 768**

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. Угодою від 04 січня 2022 року було здійснено заміну кредитора на нового – Andrat Holdings 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 2023 р.	**31 грудня 2022р.**
Зобов'язання з оренди цілісного майнового комплексу ДП «Черкаська ТЕЦ»	3 890	3 702
Разом	3 890	**3 702**

Інші довгострокові зобов'язання Товариства всього:
на 31 грудня 2022 року 2 019 768 тис. грн.;
на 31 грудня 2023 року 2 154 630 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Керівництво товариства вважає, що судові позиви, 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.

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 ограни 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 склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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 2023 року 115 318 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:	31.12.2023, %	31.12.2022, %
Andrat Holdings Limited (НЕ 314758 Griva Digeni PanayidesBuilding, 2ndfloor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр) PalosEstablishmentLimited (НЕ 316171, Griva Digeni, PanayidesBuilding, 2nd floor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр)	90,5544%	90,5544%
Інші акціонери	9,4456	9,4456
Всього	**100,0**	**100,0**

Голова та члени Наглядової ради Товариства:	Посада
Віщунов Андрій Ігорович	Голова Наглядової ради
Дубинець Наталія Олександрівна	член Наглядової ради
Недашківський І.М.	член Наглядової ради
Трофименко Тетяна Володимирівна	член Наглядової ради
Мельниченко Руслан Олегович	член Наглядової ради
Макаренко Інна Володимирівна	член Наглядової ради

Голова та члени правління Товариства:

ПІБ	Посада
Олексенко Віктор Володимирович	Голова правління
Біда Олексій Володимирович	Член правління
Харко Юрій Володимирович	Член правління

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

ПІБ	Посада
Олексенко Віктор Володимирович	Голова правління
Сичова Людмила Олександрівна	Головний бухгалтер

Операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Операції	31.12.2023	31.12.2022
– Andrat Holdings Limited (НЕ 314758, GrivaDigeni, PanayidesBuilding, 2nd floor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр) Palos Establishment Limited (НЕ 316171, Griva Digeni, Panayides	Нарахування відсотків за кредитом	99 931	89 151
	Прощення заборгованості за відсотками	102 792	98 966

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 інструментам 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 2023 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, та є наступною:

	31 грудня 2023 р.	**31 грудня 2022 р.**
Торгівельна дебіторська заборгованість	661 208	576 056
Інша поточна дебіторська заборгованість	75 901	69 728
Грошові кошти та їх еквіваленти	18 896	3 432
Разом	***756 005***	***649 216***

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.

ПРИМІТКИ [illegible]

Станом на [illegible] року та періоди, що закінчилися на вказану дату

(в тисячах гривень)

Необхідність [illegible] визначається на кожну звітну дату. Станом на 31 грудня [illegible] року Товариством створено резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 115 318 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 ризиків: 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 інструменту 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 інструментів. Потреба Товариства в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечується за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

7.4 Події після Балансу

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, відповідно Закону України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», введено на території України воєнний стан.

Вплив цих подій може суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства та його фінансові результати, але наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити.

Голова правління ***В.В. Олексенко***

Головний бухгалтер ***Л.О.Сичова***

Прошнуровано, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою
49 (сорок дев'ять) аркушів
Ключовий партнер з аудиту

Платонова І.В.

Товариство з обмеженою відповідальністю
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
ідентифікаційний код 33304128