

ТОВ "АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА "СОВА"  
UDIT COMPANY "SOVA" LTD  
Україна, 03028, м. Київ  
ул. Саперно- Слобідська,  
б. 10 оф. 137  
(044) 334 43 14  
(050) 401 95 88  
(067) 401 95 88



AUDITING COMPANY  
"AUDIT COMPANY  
"SOVA" LTD  
Ukraine, 03028, Kyiv  
Saperno- Slobidska str.  
h. 10, of. 137  
(044) 334 43 14  
(067) 401 95 88  
(050) 401 95 88

[http:// www.sova-audit.com](http://www.sova-audit.com)

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО"  
за 2025 рік (станом на 31 грудня 2025 року)**

Акціонерам та керівництву ПрАТ "ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО"  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Державній податковій службі України

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми, незалежні аудиторів ТОВ ""АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА""AUDIT COMPANY "SOVA" LTD, провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО" (далі - Товариство), що складається звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2025 року, звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

**Основа для думки із застереженням**

**1. Щодо оренди цілісного майнового комплексу**

Станом на 31 грудня 2025 року, на балансі Товариства, у складі основних засобів, обліковується цілісний майновий комплекс, балансовою вартістю станом на 31.12.2025 року – 6 748 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.

Аудитором встановлено, що 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. 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 цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової діяльності" нашого звіту. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю**

Звертаємо увагу на примітку 810000 "Корпоративна інформація та звіт про відповідність МСФЗ" до цієї фінансової звітності, яка описує вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. (доповнити чи змінити відповідно до обставин) Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Ключові питання аудиту**

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

питань.

Додатково до питань, описаних в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість (Інші довгострокові зобов'язання) – кредити та позики від пов'язаних сторін (Andrat Holdings Limited), 2 341 121 тисяч гривень</b>	
<p>Інші довгострокові зобов'язання Товариства на 31 грудня 2025 року складаються довгостроковою заборгованістю за позиками від пов'язаної особи в сумі 2 341 121 тис. грн. та за довгостроковими позиками від інших непов'язаних сторін в сумі 38 тис. грн. Суттєву частину (92%) цієї заборгованості складає заборгованість пов'язаній особі Andrat Holdings Limited, основному акціонеру Товариства.</p> <p>На думку аудиторів, це один з найвпливовіших показників фінансової звітності Товариства. В результаті вищенаведених факторів ми вважаємо, що оцінка інших довгострокових зобов'язань є ключовим питанням з аудиту фінансової звітності Товариства.</p>	<p>Наші аудиторські процедури питання включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ознайомлення з історією формування Товариством цих довгострокових зобов'язань;</li><li>• перевірку термінів виникнення кредиторської заборгованості для виявлення можливого прострочення платежів за позиками та нарахованими відсотками за цими позиками;</li><li>• перевірку та методології оцінки інших довгострокових зобов'язань;</li><li>• поглиблений аналіз документів, що є підставою для визнання таких зобов'язань, в тому числі перевірку: первинних документів – договорів позик та угоди щодо заміни кредитора;</li><li>• відображення в автоматизованій системі бухгалтерського обліку результатів операцій за цими договорами; отриманих грошових коштів і нарахованими відсотками за цими договорами. Також були вивчені інші документи, які підтверджують сальдо розрахунків з позичальниками, оскільки ці документи також є підтвердженням виконання Товариством своїх зобов'язань за договорами позик.</li></ul> <p>За результатами проведених аудиторами процедур необхідності внесення виправлень до фінансової звітності не виникло.</p>

### Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ», який висловив немодифіковану аудиторську думку щодо цієї фінансової звітності у своєму звіті від 07 лютого 2025 року.

### Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, який ми отримали до дати цього звіту, і річного звіту емітента цінних паперів, який ми очікуємо отримати після цієї дати, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої на до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річним звітом емітента та якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

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

### **Звіт щодо перевірки Звіту про управління в частині розкриття інформації про корпоративне управління**

Ми здійснили перевірку інформації в Звіті про управління у частині розкриття інформації про корпоративне управління Товариства за 2025 рік, який входить до складу річної звіту емітента за 2025 рік, на відповідність чинному законодавству, документам, отриманим від Товариства, іншій наявній інформації, в тому числі з відкритих джерел.

Відповідальність за складання та достовірне подання інформації в Звіті про управління у частині розкриття інформації про корпоративне управління за 2025 рік, який надано для перевірки, відповідно до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV та пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 несе управлінський персонал Товариства.

Ми виконали загальний комплекс здійснених процедур отримання аудиторських доказів під час виконання завдання, а саме:

- отримали розуміння функціонування практики корпоративного управління, яку використовує Товариство;
- вивчили та оцінили основні характеристики систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- дослідили внутрішні документи, які регламентують функціонування системи корпоративного управління Товариства, в тому числі ознайомилися з рішеннями, прийнятими на загальних зборах учасників;
- дослідили інформацію про повноваження, порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства, інформацію про наявність корпоративного секретаря та радника;
- дослідили та оцінили повноту відображення переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значної частки в статутному капіталі емітента;
- дослідили інформацію про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків Товариства та наявність затвердженої політики щодо розкриття інформації емітентом.

На нашу думку, інформація Звіту про управління у частині розкриття інформації про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО" за 2025 рік, що додається, підготовлена з дотриманням в усіх суттєвих аспектах вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV та підпунктів 6-11 пункту 43 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами», затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608.

*Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"*

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

1. Ми були призначені незалежним аудитором ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО" 10 березня 2026 року Протоколом №42 позачергових загальних зборів акціонерів та у відповідності до Статуту Товариства.

2. Наше призначення незалежним аудитором Товариства вперше відбулось у цьому році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства становить один рік.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій

звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту незалежного аудитора.

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

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час нашого аудиту фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 29 квітня 2026 року.

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

7. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону № 2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

8. Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

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

*Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» від 22.07.2021р. № 555 та вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.*

#### **Узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю**

Ми підтверджуємо, що фінансова інформація у звіті про Товариства за 2025 рік, який складається відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

**Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору**

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	32825565
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://www.sova-audit.com">http:// www.sova-audit.com</a>
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	№337 від 19.03.2026
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	19.03.2026, 29.04.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	Ні

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА SOVA AUDIT COMPANY SOVA LTD.

Місцезнаходження: Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, б. 10, к. 137

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»: 3391.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, Головченко Людмила Миколаївна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» №100350

Ключовий партнер з аудиту  
 ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
 "SOVA" "AUDIT COMPANY "SOVA" LTD



Головченко Л.М.

(підпис)

Дата складання Звіту незалежного аудитора 29 квітня 2026 року

м. Київ

Дата (рік, місяць, число)

ДОКУМЕНТИ

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно" за ЄДРПОУ 00204033  
 Територія ЧЕРКАСЬКА за КАТОРТТ 1 ІДА71080490310015879  
 Організаційно-правова форма господарювання Відкрите акціонерне товариство за КОПФГ 1  
 Вид економічної діяльності Виробництво електроенергії за КВЕД 231  
 Середня кількість працівників 752 за 3511  
 Адреса, телефон проспект Хіміків, буд. 76, Придніпровський р-н, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКА обл., 18013 0472397392  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), графові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

00204033
ІДА71080490310015879
231
3511

Біланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2025 р.

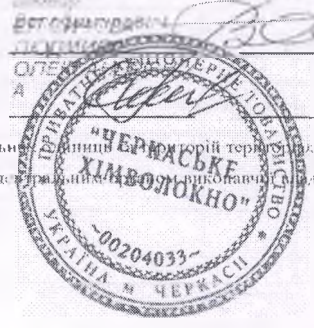
Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Немобільні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2 844	463
первісна вартість	1001	4 729	2 913
накопичена амортизація	1002	1 885	2 450
Незавершені капітальні інвестиції	1003	-	-
Основні засоби	1010	319 126	354 078
первісна вартість	1011	962 302	1 039 178
знош	1012	643 176	685 100
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знош інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Зобов'язаність за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська зобов'язаність	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	65 258	62 955
Гривня	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші немобільні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>387 228</b>	<b>417 496</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Залиси	1100	807 082	1 274 945
виробничі запаси	1101	807 010	1 274 945
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	72	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1113	-	-
Ресурси одержані	1120	-	-
Дебіторська зобов'язаність за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 191 501	720 521
Дебіторська зобов'язаність за розрахунками:			
за наданими авансами	1130	21 910	47 265
з бюджетом	1133	20	20
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська зобов'язаність за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська зобов'язаність за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська зобов'язаність	1155	896 418	1 918 509
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гривні та їх еквіваленти	1165	79 802	21 652
готівка	1166	-	-
ресурси в банках	1167	79 802	21 652
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частки перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 996 733</b>	<b>3 982 912</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Всього</b>	<b>1300</b>	<b>3 383 961</b>	<b>4 400 408</b>

Позначення	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Часточковий (паісовий) капітал	1400	26 272	26 272
Внески до незарезервованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Дивидендний капітал	1410	8 499	6 748
Активний дохід	1411	-	-
Виплачені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Непереміщений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 962 728)	(892 361)
Невласничий капітал	1425	( - )	( - )
Обов'язковий капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(1 927 957)</b>	<b>(859 341)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Позички	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 376 493	2 345 861
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Презервний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>2 376 493</b>	<b>2 345 861</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	9 791	9 791
Позички видані	1605	500	500
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
платити роботи, послуги	1615	2 321 104	1 715 432
розрахунками з бюджетом	1620	44 802	116 539
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	73 078
розрахунками зі страхування	1625	2 010	1 695
розрахунками з оплати праці	1630	9 803	11 477
Поточна кредиторська заборгованість за одержаннями авансами	1635	272 611	139 227
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	13 354	25 959
доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	261 450	893 268
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 935 425</b>	<b>2 913 888</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Всього вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Всього</b>	<b>1900</b>	<b>3 383 961</b>	<b>4 400 408</b>

Головний бухгалтер: **ОЛЕКСАНДРОВА Віктор Володимирович**  
**СИЦОВА Людмила Олександрівна**



Масштаб: 1:100000. Координати: 49° 15' 00" північної широти, 30° 45' 00" східної довготи.

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01

ДОКУМЕНТ ПІДШИЄНО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2025 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	5 675 363	4 125 994
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	( 4 690 355 )	( 3 873 403 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	985 008	252 591
збиток	2095	( - )	( - )
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	802 394	1 688 120
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 68 947 )	( 100 052 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 419 790 )	( 757 749 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 298 665	1 082 910
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 029	372
Інші доходи	2240	655 791	1 754
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 152 789 )	( 347 351 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 650 606 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 152 090	737 685
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(81 723)	(48 994)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 070 367	688 691
збиток	2355	( - )	( - )

## 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	1 070 367	688 691

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 770 559	2 949 723
Витрати на оплату праці	2505	276 711	199 342
Відрахування на соціальні заходи	2510	56 915	41 034
Амортизація	2515	42 618	37 638
Інші операційні витрати	2520	1 032 289	1 503 447
Разом	2550	5 179 092	4 731 204

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

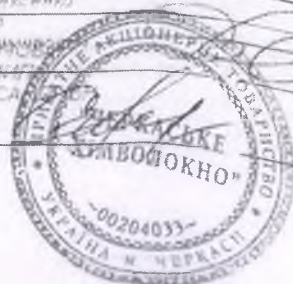
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	525432400	525432400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	525432400	525432400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,04	1,31
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,04	1,31
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник  
Головний бухгалтер

Віктор  
Володимирович  
ОЛЕКСЕНКО

ОЛЕКСЕНКО Віктор Володимирович

СИЧОВА Людмила Олександрівна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ  
2026 01 01

ДОКУМЕНТ № 4063/24/2

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 849 896	5 030 455
Повернення податків і зборів	3005	72	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	58	62
Надходження від отримання субвенцій, дотацій	3011	58	62
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 397	1 743
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 029	372
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3 167	1 698
Надходження від операційної оренди	3040	-	82
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	700 773	417 370
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 6 826 726 )	( 4 111 725 )
Праці	3105	( 206 176 )	( 155 471 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 55 231 )	( 40 249 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 114 477 )	( 247 466 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 6 341 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 42 860 )	( 202 100 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 65 276 )	( 40 254 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 58 000 )	( 109 487 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 299 924 )	( 25 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 2 )	( 6 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 040 264 )	( 695 445 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-42 408</b>	<b>91 908</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	( 13 605 )	( - 29 342 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-13 605</b>	<b>-29 342</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 1 787 )	( 1 660 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1 787</b>	<b>-1 660</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-57 800</b>	<b>60 906</b>
Залишок коштів на початок року	3405	79 802	18 896
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(350)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	21 652	79 802

Керівник

ОЛЕКСЕНКО Віктор Володимирович

Головний бухгалтер

СИЧОВА Людмила Олександрівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно"  
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

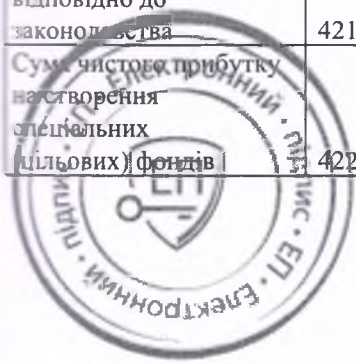
00204022

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал  
за Рік 2024 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	-	4 992	-	(2 651 419)	-	-	(2 620 155)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 272	-	4 992	-	(2 651 419)	-	-	(2 620 155)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	688 691	-	-	688 691
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	3 507	-	-	-	-	3 507
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	3 507	-	688 691	-	-	692 198
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>26 272</b>	-	8 499	-	(1 962 728)	-	-	(1 927 957)

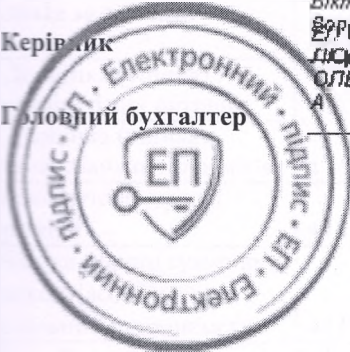
Керівник

Головний бухгалтер

Віктор  
Володимирович  
Сичова  
Олександрівна

ОЛЕКСЕНКО Віктор Володимирович

СИЧОВА Людмила Олександрівна



Відомство **Приватне акціонерне товариство "Черкаське хімволокно"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН		
2026	01	01
ДОКУМЕНТ № 4033		

**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2025 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	-	8 499	-	(1 962 728)	-	-	(1 927 957)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 272	-	8 499	-	(1 962 728)	-	-	(1 927 957)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 070 367	-	-	1 070 367
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Спримування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Випук акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 751)	-	-	-	-	(1 751)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(1 751)	-	1 070 367	-	-	1 068 616
Залишок на кінець року	4300	26 272	-	6 748	-	(892 361)	-	-	(859 341)

Керівник  
Словни́й бухгалтер

ОЛЕКСАНДРІВНА  
СИЧОВА

ОЛЕКСЕНКО Віктор Володимирович

СИЧОВА Людмила Олександрівна



## ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

#### 38931. 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](mailto: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 2025 р. та 31 грудня 2024 р. складала 752 та 707 осіб, відповідно.

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

## ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2025, %	31.12.2024, %
Andrat Holdings Limited (HE 314758 Griva Digeni Panayides Building, 2nd floor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр)	90,5545	90,5544
Інші акціонери	9,4455	9,4456
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

#### 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.

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.

За попередніми оцінками Міністерства економіки, довкілля та сільського господарства, у 2025 році реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України зріс на 2,2%. У 2024 році ВВП зріс на 2,9%.

Зазначається, що економіка України показала зростання близьке до прогнозованого.

Серед чинників, що підтримували економічну активність у 2025 році:

- реалізація програм відновлення та розвитку бізнесу, які фінансуються за рахунок міжнародної фінансової допомоги. У 2025 році в межах програми Доступні кредити 5-7-9% підприємці отримали нових кредитів на суму близько 93,7 млрд грн (у 2024 році — 93,1 млрд грн).
- зростання споживання домогосподарств в умовах підвищення заробітних плат, що триває. За розрахунками work.ua, середня номінальна зарплата за вакансіями станом на 06.01.2026 зросла на 30,8% (до 27 530 грн) порівняно з 07.01.2025, а середня зарплата за резюме — на 39,9% (до 30 216 грн).
- значні капітальні видатки бюджету на відновлення критичної інфраструктури, житлові програми (єВідновлення, єОселя) та закупівлю вітчизняної продукції сектору ОПК. Станом на 01.12.2025 капітальні видатки зведеного бюджету зросли на 17,3% порівняно з 01.12.2024.

Також у 2025 році продовжилися структурні зміни у виробництві зі зростанням ролі видів діяльності з вищою доданою вартістю. За 11 місяців 2025 року у структурі реалізації промисловості частка машинобудування зросла до 9,1% (5,7% у 2021 році).

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Спостерігалось і зростання завантаженості виробничих потужностей у промисловості. Найвищий рівень завантаженості фіксувався у фармацевтичному виробництві, виробництві меблів, обробленні деревини, харчовій та текстильній промисловості.

В свою чергу, в бік уповільнення динаміки тиснули такі фактори:

- масовані ракетні атаки РФ по об'єктах електрогенерації та по інфраструктурі добування газу;
- нижчий урожай окремих культур через несприятливі погодні умови;
- логістичні складнощі, припинення транзиту природного газу трубопровідним транспортом, а також звуження попиту, зокрема з боку сільського господарства.

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 агресії Російської Федерації проти України на діяльність за 2025 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 вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

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

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

### 2.2. МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

З 1 січня 2024 року набула чинності низка змін до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, зокрема зміни до вимог до класифікації кредитів.

## ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Крім того, було випущено декілька нових стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та поправок до існуючих стандартів, у тому числі МСФЗ 18 (новий стандарт подання, який замінює МСФЗ 1), МСФЗ 19, необов'язковий стандарт, який дозволяє певним суб'єктам господарювання скоротити обсяг розкриття інформації, який вони зобов'язані надавати у фінансовій звітності, а також кілька поправок до МСФЗ 9, що стосуються критеріїв припинення визнання, застосовних до електронних платежів, класифікації фінансових активи та сферу застосування МСФЗ 9, що стосується контрактів, що стосуються електроенергії, що залежить від природи.

### Стандарти та поправки, що набрали чинності з 1 січня 2025 року

IFRS обліковий стандарт	Зміст	Коментар
Відсутність можливості обміну (Поправка до МСБО 21)	15 серпня 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Відсутність можливості обміну», який вніс поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» (далі — «Зміни»). Поправки виникли в результаті подання, отриманого Комітетом з інтерпретацій МСФЗ щодо визначення обмінного курсу, коли існує довгострокова відсутність обміну. МСБО 21, до внесення змін, не включав чітких вимог щодо визначення обмінного курсу, коли валюта не обмінюється на іншу валюту, що призвело до різноманіття на практиці. Комітет рекомендував IASB розробити вузькі поправки до МСБО 21 для вирішення цієї проблеми. Після подальших обговорень IASB опублікував проект запропонованих поправок до МСБО 21 у квітні 2021 року, а остаточні поправки були випущені в серпні 2023 року. Поправки вводять вимоги щодо оцінки того, коли валюта обмінюється на іншу валюту, а коли ні. Поправки вимагають від суб'єкта господарювання оцінити спотовий обмінний курс, якщо він приходить до висновку, що валюта не обмінюється на іншу валюту.	IFRB 2023/08 IASB Видає поправки до МСБО 21 – Відсутність можливості обміну

Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості» є обов'язковими до застосування з 01.01.2025.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не

## ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

У фінансовій звітності Товариство за звітний період 2025 рік, що закінчився 31.12.2025 р., застосовувало опубліковані МСФЗ, які вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

### МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Стандарти та поправки, що наберуть чинності з 1 січня 2026 року

IFRS обліковий стандарт	Зміст	Коментар
Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів (Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)	<p>У відповідь на питання, які були підняті Комітету з інтерпретацій МСФЗ, а також питання, які виникли під час перегляду вимог класифікації та оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» після впровадження, у травні 2024 року IASB випустив Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів. Поправки стосуються вимог МСФЗ 9 та МСФЗ 7:</p> <p><i>Припинення визнання фінансових зобов'язань</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Припинення визнання фінансових зобов'язань, погашених шляхом електронних переказів.</li> </ul> <p><i>Класифікація фінансових активів</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Елементи процентів у базовій угоді про кредитування (лише виплата основної суми та оцінка процентів – «тест SPPI»)</li> <li>▶ Контрактні умови, які змінюють час або суму грошових потоків за договором <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Фінансові активи з функціями без права регресу</li> <li>▶ Інвестиції в інструменти, що витікають з договорів.</li> </ul> </li> </ul> <p><i>Розкриття інформації</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Інвестиції в інструменти власного капіталу, визначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</li> <li>▶ Контрактні умови, які можуть змінити час або суму договірних грошових потоків.</li> </ul> <p>Поправки можуть суттєво вплинути на те, як суб'єкти господарювання обліковують припинення визнання фінансових зобов'язань і як</p>	<p>IFRB 2024/07 – IASB</p> <p>Стосується змін до Класифікації та оцінки фінансових інструментів</p>

ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	<p>класифікуються фінансові активи. Поправки дозволяють суб'єкту господарювання достроково прийняти лише поправки, пов'язані з класифікацією фінансових активів і відповідним розкриттям інформації, а решту поправок застосувати пізніше. Це було б особливо корисно для суб'єктів господарювання, які бажають застосувати Поправки достроково для фінансових інструментів із пов'язаними з ESG (екологічними, соціальними та державними) функціями або подібними.</p>	
<p>Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ</p>	<p>Щорічні вдосконалення обмежуються змінами, які або уточнюють формулювання стандарту бухгалтерського обліку МСФЗ, або виправляють відносно незначні ненавмисні наслідки, недогляди або конфлікти між вимогами стандартів бухгалтерського обліку. Пропоновані вдосконалення зібрано в один документ. Цей цикл щорічних удосконалень стосується наступного:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Облік хеджування компанії, яка вперше застосувала МСФЗ (поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»)</li> <li>▶ Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції (зміни до Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7)</li> <li>▶ Прибуток або збиток від припинення визнання (поправки до МСФЗ 7)</li> <li>▶ Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7)</li> <li>▶ Припинення визнання зобов'язань за орендою (Зміни до МСФЗ 9)</li> <li>▶ Ціна транзакції (Зміни до МСФЗ 9)</li> <li>▶ Визначення «фактичного агента» (Зміни до МСФЗ 10)</li> <li>▶ Метод собівартості (зміни до МСБО 7).</li> </ul> <p>Остаточні поправки були видані в липні 2024 року.</p>	<p>Сторінка проекту IASB</p>
<p>Контракти, які посилаються на електроенергію, що залежить від природи (раніше – угоди про купівлю-продаж електроенергії) (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)</p>	<p>18 грудня 2024 року IASB випустив поправки для покращення звітності компаній щодо фінансових наслідків контрактів на електроенергію, що залежать від природи, які часто структуровані як угоди про закупівлю електроенергії (PPAs). Контракти на електроенергію, що залежать від природи, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії від вітрових і сонячних джерел. Оскільки кількість електроенергії, виробленої за цими контрактами, може</p>	<p>Сторінка проекту IASB</p> <p>Веб-стаття BDO</p> <p>BDO опублікував бюлетень IFR про зміни в I кварталі 2025</p>

**ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	<p>змінюватися залежно від неконтрольованих факторів, пов'язаних із погодними умовами, поточні вимоги до обліку можуть не відображати належним чином вплив цих контрактів на результати діяльності компанії. У відповідь на це IASB вніс цілеспрямовані поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» для покращення розкриття інформації про ці контракти у фінансовій звітності. Поправки включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Уточнення застосування вимог щодо «власного використання»;</li> <li>▶ Дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;</li> <li>та ▶ Додавання нових вимог до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати компанії та грошові потоки.</li> </ul> <p>Ці поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування поправок. Однак для деяких юрисдикцій поправки мають бути схвалені перед застосуванням.</p>	<p>року, який буде доступний у IFR Бюлетень розділу Глобальний мікросайт МСФЗ і корпоративної звітності</p>
<b>Стандарти та поправки, що наберуть чинності з 1 січня 2027 року</b>		
<p>МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».</p>	<p>МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та є обов'язковим для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18, опублікований IASB 9 квітня 2024 року, встановлює значні нові вимоги до того, як подається фінансова звітність, приділяючи особливу увагу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Звіту про прибутки та збитки, включно з вимогами до обов'язкових проміжних підсумків, які необхідно подавати. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні класифікуватися в одній із п'яти категорій у звіті про прибутки та збитки. Ця класифікація призводить до представлення певних проміжних підсумків, таких як сума всіх статей доходів і витрат у операційній категорії, що включає новий обов'язковий проміжний підсумок «операційний прибуток або збиток».</li> <li>▶ Агрегування та дезагрегування інформації, включаючи запровадження загальних принципів</li> </ul>	<p>Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ на практиці – МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» IFRB 2024/04 – IASB Публікує МСФЗ 18 Подання та розкриття інформації у фінансових звітах</p>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	<p>того, як інформація повинна бути агрегована та дезагрегована у фінансових звітах.</p> <p>► Розкриття інформації щодо показників ефективності, визначених керівництвом (MPMs), які є показниками фінансової ефективності на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, із внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Суб'єкти господарювання повинні будуть розкривати MPM у фінансовій звітності з розкриттям інформації, включаючи звірку MPMs до найближчого загального або проміжного підсумку, розрахованого відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.</p> <p>Метою IASB при публікації МСФЗ 18 є покращення порівнянності та прозорості звітності компаній про результати діяльності. МСФЗ 18 також призвело до незначних змін у звіті про рух грошових коштів.</p>	
<p>МСФЗ 19 Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації</p>	<p>9 травня 2024 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації».</p> <p>Зацікавлені сторони попросили IASB дозволити дочірній компанії, яка звітує перед материнською компанією, яка застосовує стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ у своїй консолідованій фінансовій звітності, застосовувати стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ зі зниженими вимогами до розкриття інформації у своїй власній фінансовій звітності.</p> <p>Враховуючи цей відгук, IASB додав проект до свого дослідницького потоку, щоб зменшити вимоги до розкриття інформації для дочірніх компаній без публічної звітності. Кульмінацією проекту став випуск МСФЗ 19, який дозволяє відповідним дочірнім компаніям застосовувати обмежені вимоги до розкриття інформації, одночасно застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання в стандартах бухгалтерського обліку МСФЗ.</p> <p>Наприклад, відповідно до МСФЗ 19 суб'єкт господарювання, який проводить операції в межах сфери застосування МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій», не застосовуватиме вимоги до розкриття інформації в МСФЗ 2.44-52, які екстенсивними. Натомість суб'єкт господарювання має розкривати лише інформацію, що міститься в параграфах 31-34 МСФЗ 19, яка включає опис домовленостей про</p>	<p>IFRB 2024/06 – IASB випускає МСФЗ 19 Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації</p>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	<p>виплати на основі акцій, кількість і середньозважені ціни виконання опціонів на акції, спосіб оцінки суб'єктом господарювання справедливої вартості операцій з виплатами на основі акцій, розрахунки за якими здійснюється капіталом, та іншу загальну інформацію про операції, що входять до сфери застосування МСФЗ 2.</p> <p>Як вказівку обсягу скорочення вимог до розкриття інформації, МСФЗ 2 наразі містить 991 слово у своїх вимогах до розкриття інформації, тоді як МСФЗ 19 містить лише 250 слів, що стосуються розкриття інформації за МСФЗ 2. Критеріями відповідності суб'єкту господарювання на застосування МСФЗ 19 є:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в Додатку А до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);</li> <li>▶ Організація не має публічної підзвітності; та</li> <li>▶ Суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального користування, яка відповідає стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ.</li> </ul> <p><i>Суб'єкт господарювання має публічну підзвітність, якщо:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на публічному ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку; або</li> <li>▶ Він утримує активи у довірчій власності для широкої групи аутсайдерів як один із своїх основних видів діяльності.</li> </ul>	
--	--	--

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

У фінансовій звітності Товариство за звітний період 2025 рік, що закінчився 31.12.2025 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

**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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

**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 2025 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 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

**3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

**3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

**3.2.2. Форма та назви фінансових звітів**

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

**3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

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 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).

#### 3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 організатора торгівлі.

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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.

#### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 урахуванням наступних термінів корисного використання:

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

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

##### **3.4.4. Нематеріальні активи**

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

Групи нематеріальних активів: програмне забезпечення та інші нематеріальні активи.

##### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

### 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 оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

### 3.7. Облікові політики щодо оренди

#### *Товариство як орендар*

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

Товариство переоцінює зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків враховуються суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда», стосовно орендованого майна за договором оренди № 40 від 19 квітня 2001 року з Регіональним відділенням Фонду Державного майна України по Черкаській області, в зв'язку з тим, що відповідно до вимог ст. 13 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» № 2269-ХІІ від 10.04.1992 р., (Втрата чинності від 01.02.2020) та прийнятого нового Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 03.10.2019 р. № 157-ІХ 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 кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

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

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

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

**3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен 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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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.

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

### 3.9.2. Витрати за позиками

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

### 3.9.3. Операції з іноземною валютою

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2025	31.12.2024
Гривня/1 долар США	42,3878	42,039

**3.9.4. Умовні зобов'язання та активи**

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

**4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

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

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

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

**4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

**4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

**4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

**4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
<b>Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю</b>			
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

**ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в 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	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>реалізація електроенергії</i>	4 995 988	3 449 648
<i>реалізація теплової енергії</i>	627 262	641 637
<i>інша реалізація</i>	52 113	34 709
<b>Разом</b>	<b>5 675 363</b>	<b>4 125 994</b>

**6.2. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг**

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

Стаття	2025 рік	2024 рік
Матеріальні витрати	3 781 594	2 716 600
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	333 136	219 023
Амортизація	43 811	37 634
Інші витрати	531 814	900 146
<b>Разом</b>	<b>4 690 355</b>	<b>3 873 403</b>

**6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати**

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

	2025 рік	2024 рік
<b>Інші операційні доходи</b>		
Дохід від реалізації оборотних активів	387 243	694 583
Дохід від компенсації судових витрат	4 785	3 009
Дохід від здійснення орендних операцій	663	658
Дохід від раніше списаних активів	8 593	2 346
Компенсація різниці в тарифах	362 235	851 031
Коригування резерву очікуваних кредитних	328	780
Позитивне значення курсових різниць	3 555	
Дохід від списання Кт заборгованості		125 038
Отримані штрафи, пені, неустойки	34 795	85

**ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Інші доходи	197	10 590
<b>Разом</b>	<b>802 394</b>	<b>1 688 120</b>
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>2025 рік</b>	<b>2024 рік</b>
Собівартість реалізованих оборотних активів	401 362	711 241
Заробітна плата та нарахування на неї	491	354
Списання безнадійної дебіторської	3 285	2 399
Амортизація невиробничих основних засобів	122	12
Нарахування резерву сумнівних боргів	571	
Утримання непромислової групи	96	119
Визнані штрафи, пені	1 802	27 534
Виплати пільгових пенсій	4 013	4 051
Компенсація судового збору за рішенням	960	3 219
ПДВ невиробничого характеру	3 376	7 430
Втрати від курсових різниць	345	
Інші витрати	3 367	1 390
<b>Разом</b>	<b>419 790</b>	<b>757 749</b>

**6.4. Адміністративні витрати**

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

Стаття	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата та нарахування на неї	28 894	20 999
Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка	5 135	42 628
Банківське обслуговування	789	1 170
Послуги зв'язку та канцелярські витрати	245	621
Судові витрати	1 235	3 589
Матеріали та ПММ на автотранспорт	1 395	651
Послуги по ЦП	165	99
Амортизація необоротних активів, НА та	10	12
Фінансові гарантії		5 800
Абон.обсл.за участь у балансуєчій групі	29 583	24 120
Обслуговування комп.техніки та програм	639	0
Інші адміністративні витрати	857	363
<b>Разом</b>	<b>68 947</b>	<b>100 052</b>

**ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

**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	2025 рік	2024 рік
<b>Інші фінансові доходи</b>		
Відсотки банку	1 029	372
Курсові різниці		
<i>Разом</i>	<b>1 029</b>	<b>372</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
Курсові різниці	18 620	227 615
Відсотки за користування залученими	114 629	112 320
Амортизація дисконту	19 540	7 416
<i>Разом</i>	<b>152 789</b>	<b>347 351</b>

**6.7. Інші доходи та інші витрати**

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

Стаття	2025 рік	2024 рік
<b>Інші доходи</b>		
Дохід на суму зносу ЦМК	875	875
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	654 037	
Дохід від безоплатно отриманих ТМЦ	876	876
Інші доходи	3	3
<i>Разом</i>	<b>655 791</b>	<b>1 754</b>
<b>Інші витрати</b>		
Залишкова вартість ліквідованих	16	0
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	650 590	
<i>Разом</i>	<b>650 606</b>	<b>0</b>

**6.8. Податок на прибуток**

Стаття	2025 рік	2024 рік
Прибуток до оподаткування (збиток)	1 152 090	737 685
Податкова ставка, %	18	18
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(6 241)	(48 994)
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>1 145 849</b>	<b>688 691</b>

ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

**6.9. Нематеріальні активи**

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

	Всього
<b>Первісна вартість</b>	
на 31 грудня 2024 року	4 729
Надходження	0
Вибуття	1 816
на 31 грудня 2025 року	2 913
<b>Накопичена амортизація</b>	
на 31 грудня 2024 року	1 885
Нарахування за період	565
Вибуття	0
на 31 грудня 2025 року	2 450
<b>Чиста балансова вартість</b>	
на 31 грудня 2024 року	2 844
на 31 грудня 2025 року	463

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок програмного забезпечення та інших нематеріальних активів (сертифікати, стандарти, 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	Тимчасові споруди	Всього
<b>Первісна вартість</b>						
на 31 грудня 2024 року	249 155	614 643	8 014	84178	6312	962 302
Надходження	33 233	35 788	8 007	21	339	77 388
Вибуття		483		29		512
на 31 грудня 2025 року	282 388	649 948	16 021	84 170	6 651	1 039 178
<b>Накопичена амортизація</b>						
на 31 грудня 2024 року	169 927	398 655	7 924	66 670		643 176
Нарахування за період	8 437	29 387	537	2 769	1 267	42 397
Вибуття		469		4		473
на 31 грудня 2025 року	178 364	427 573	8 461	69 435	1 267	685 100
<b>Чиста балансова вартість</b>						
на 31 грудня 2024 року	79 228	215 988	90	17 508	6 312	319 126
на 31 грудня 2025 року	104 024	222 375	7 560	14 735	5 384	354 078

## ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 2025 року	31 грудня 2024 року
Сировина та матеріали	44 915	42 832
Паливо	1 153 608	735 058
Запасні частини	73 495	26 408
Малоцінні швидкозношувані предмети	2 927	2 712
Товари		72
<b>Разом</b>	<b>1 274 945</b>	<b>807 082</b>

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

Станом на 30.06.2025 фінансові інвестиції відсутні на балансі Товариства.

#### 6.13. Грошові кошти (показники в гривнях)

Показник	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Рахунки в банках в національній валюті	21 651 287,89	79 802 131,42
Рахунки в банках в іноземній валюті	0	0
Грошові кошти в касі	0	0
<b>Разом</b>	<b>21 651 287,89</b>	<b>79 802 131,42</b>

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками.

#### 6.14. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торговельна дебіторська заборгованість	788 453	1 259 191
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 965 358	943 267
Дебіторська заборгованість за виданими	47 265	21 910
Розрахунки з бюджетом	120	20
Резерв під очікувані кредитні збитки, у т.ч.:	(114 781)	(114 539)
- по торговій дебіторській заборгованості	(67 932)	(67 690)
<b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b>	<b>2 686 415</b>	<b>2 109 849</b>

## ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 31.12.2025, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить 788 453 тис. гривень (номінальна вартість).

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

Внаслідок застосування МСФЗ 9, станом на 31.12.2025 року Товариство визнало суму резерву під очікувані кредитні збитки на загальну суму 114 781 тис. грн.

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

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
<b>Залишок на початок періоду:</b>	114539	(115 318)
Нараховані суми за період	570	-
Використані суми за період	328	779
<b>Залишок на кінець періоду:</b>	(114 781)	(114 539)

#### 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 31.12.2025 року була наступною:

Найменування статті	Станом на 31.12.2025р.	Станом на 31.12.2024р.
Статутний капітал	26 272	26 272
Додатковий капітал	6 748	8 499
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(816 879)	(1 962 728)
<b>Разом</b>	<b>(783 859)</b>	<b>(1 927 957)</b>

#### 6.16. Короткострокові забезпечення

Найменування статті	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Забезпечення виплат відпусток	25 959	13 354
<b>Разом</b>	<b>25 959</b>	<b>13 354</b>

#### 6.17. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики за звітний період та у попередній період представлені позикою банку АТ «СЕНС-БАНК». Сума заборгованості по тілу кредиту станом на 31.12.2025 складає 9 791 тис. грн., середньорічна відсоткова ставка – 18,5 %.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство має обтяження рухомого майна за наступними договорами:

**ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 01.08.2029 року.

Станом на **31 грудня 2025 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», у кількості товарів в обороті (вугілля) – 73 581,93 т., вартість предмету застави – 172 182 тис. грн., строк дії договору до 01.08.2029 року. Відповідно до умов договору, у разі відчуження майна або частини майна, що є предметом застави, предметом застави стає належне Товариству на праві власності рухоме майно, у кількості достатній для того, щоб загальна вартість предмета застави склала суму не меншу ніж 53 250 тис. грн.

**6.18. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

Найменування статті	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Короткострокові кредити банків (прим.6.17.)	9 791	9 791
Векселі видані	500	500
Поточна кредиторська заборгованість:	1 911 291	2 650 330
- за товари, роботи, послуги (торгова)	1 715 432	2 321 104
- за розрахунками з бюджетом	43 460	44 802
- за розрахунками зі страхування	1 695	2 010
- за розрахунками з оплати праці	11 477	9 803
- за одержаними авансами	139 227	272 611
Інші поточні зобов'язання	893 268	261 450
<b>Разом</b>	<b>2 814 850</b>	<b>2 922 071</b>

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 2025 року	31 грудня 2024 року
<b>Кредити та позики:</b>		
- від пов'язаних осіб (Andrat Holdings Limited)	2 341 121	2 321 856
- від інших сторін	38	41
-розстрочення заборгованості		50 240
<b>Разом</b>	<b>2 341 159</b>	<b>2 372 137</b>

## ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

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 2025 року	31 грудня 2024 року
Зобов'язання з оренди цілісного майнового комплексу ДП «Черкаська ТЕЦ»	4 702	4 356
<i>Разом</i>	<b>4 702</b>	<b>4 356</b>

**Інші довгострокові зобов'язання Товариства всього:**

на 31 грудня 2024 року 2372 137 тис. грн.;

на 31 грудня 2025 року 2 341 159 тис. грн.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### 7.1.1. Судові позови

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

#### 7.1.2. Оподаткування

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

#### 7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

**ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

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 2025 року** 114 781 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:

<b>Учасники Товариства:</b>	<b>31.12.2025 %</b>	<b>31.12.2024, %</b>
Andrat Holdings Limited (HE 314758 Griva Digeni PanayidesBuilding, 2ndfloor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр) PalosEstablishmentLimited (HE 316171, Griva Digeni, PanayidesBuilding, 2 <sup>nd</sup> floor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр)	90,5545%	90,5544%
Інші акціонери	9,4455	9,4456
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

<b>Голова та члени Наглядової ради Товариства:</b>	<b>Посада</b>
Віщунов Андрій Ігорович	Голова Наглядової ради
Дубинець Наталія Олександрівна	Член Наглядової ради
Мельниченко Руслан Олегович	Член Наглядової ради
Трофименко Тетяна Володимирівна	Член Наглядової ради
Гвоздецький Андрій Миронович	
Більченко Анатолій Григорович	Член Наглядової ради
Забродський Валерій Валерійович	Член Наглядової ради
Бойко Дмитро Володимирович	Член Наглядової ради
Залізнюк Віктор Валентинович	Член Наглядової ради

**Голова та члени правління Товариства:**

<b>ПІБ</b>	<b>Посада</b>
------------	---------------

48

**ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Олексенко Віктор Володимирович	Голова правління
Біда Олексій Володимирович	Член правління
Сичова Людмила Олександрівна	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	31.12.2025	31.12.2024
– Andrat Holdings Limited (HE 314758, GrivaDigeni, PanayidesBuilding, 2 <sup>nd</sup> floor, office/flat 3, 3030 Limassol, Кіпр)	Нарахування відсотків за кредитом	112 837	110 517
	Прощення заборгованості за відсотками	0	114 083
	Купівлі-продажу ФІ	656 560	0

**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

## ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 2025 року представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, та є наступною:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгівельна дебіторська заборгованість	720 521	1 191 501
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 918 509	896 418
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 652	79 802
<b>Разом</b>	<b>2 660 682</b>	<b>2 167 721</b>

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

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

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

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату. Станом на

31 грудня 2025 року Товариством визнано резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 114 781 тис. грн.

#### 7.3.2. Ринковий ризик

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Керівництво

## ПРАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

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

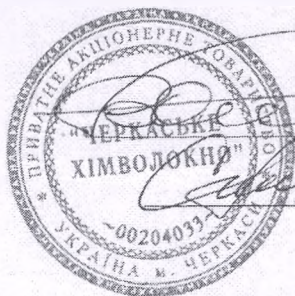
Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або інших фінансових активів. Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків 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-ІХ «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

Головний бухгалтер



В.В. Олексенко

Л.О. Сичова

У цьому документі прошито, пронумеровано та  
скріплено підписом і печаткою  
51 (п'ятдесят один) аркуш

Ключовий партнер з аудиту, аудитор  
ТОВ "АФ "СОВА" "ADDIT COMPANY "SOVA" LTD

Л.М. Головченко

