



Товариство з обмеженою відповідальністю

**«АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ АУДИТ»**

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів

№ 4549 від 31.01.2013р. Код ЄДРПОУ 38520462

69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-Б, прим.№1

тел. (061) 213-17-45, 213-57-60, e-mail: capital@infocom.zp.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансових звітів
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ»
за 2016 рік**

Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку України
Наглядовій раді, власникам цінних паперів
ПАТ «УКРІГРАФІТ»

Звіт щодо фінансових звітів

Вступний параграф

Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Капітал Аудит», свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4549, відповідно до рішення Аудиторської палати України від 31.01.2013 № 264/3, дійсне до 31.01.2018р., проведено аудит фінансової звітності компанії Публічне акціонерне товариство «Український графіт» (код ЄДРПОУ 00196204; місцезнаходження органа управління: м. Запоріжжя, Північне шосе, 20; дата державної реєстрації 27.09.1994 р.), яка включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року,

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік,

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік,

Звіт про власний капітал за 2016 рік,

опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансових звітів за 2016 рік.

Ця фінансова звітність складена управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 2.1 концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів». Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не мають суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми розглянули вплив подій та операцій відомих нам і які мали місце до дати аудиторського висновку. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Український графіт» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог МСФЗ.

Пояснювальний параграф.

Не змінюючи нашої думки, хочемо звернути увагу користувачів на наступне.

Початок 2017 року в Україні характеризується загостренням внутрішніх політичних процесів, збільшенням монополії держбанків на фінансовому ринку, зростанням залежності від сировинних ринків, жорсткою програмою реформ від МВФ, несприятливою зовнішньою кон'юктурою та скороченням рівня внутрішнього ринку, зниженням обігових коштів і купівельної спроможності населення.

Криза в банківському секторі, пов'язана в тому числі із націоналізацією ПриватБанку, значні банківські ставки за кредитами приводять до високих валютних ризиків та валютних обмежень, що не стимулює приплив прямих іноземних інвестицій і стримує внутрішні інвестиції. Уряд країни вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Воєнні дії на сході України, блокада східних територій загрожують масштабною девальвацією через падіння експорту, збільшенням боргового навантаження та недоступністю ринку сировини для металургійної промисловості. Від того, як будуть розвиватися події на сході в 2017 році, багато в чому залежать усі інші елементи економіки в країні.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан ПАТ «Український графіт». Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від цієї оцінки. Вплив таких відмінностей на операції та фінансовий стан товариства може бути суттєвим.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть бути необхідними в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, коли вони стануть відомими та можуть бути оцінені.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Капітал Аудит», Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4549 от 31.01.2013р.

Аудит проводився на підставі договору від 24.09.2015 № 06/15, у строк з 06.03.2017 по 12.04.2017.

Аудитор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал Аудит»
(Сертифікат аудитора № 007058 від 29.04.2013,
чинний до 29.04.2018)



О.М. Черноус

Директор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал Аудит»
(Сертифікат аудитора серії А № 005338 від 27.06.2002,
чинний до 27.06.2017)

В.І. Дядюра

12 квітня 2017 року

69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-б, прим. № 1, тел. (061) 213-17-45

| | | | | | |
|--|---|---------------------------|------------|--|--|
| Підприємство | Публічне акціонерне товариство "Український графіт" | Дата (рік, місяць, число) | 2016 12 31 | | |
| Територія | ЗАПОРІЗЬКА | за ЄДРПОУ | 00196204 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОАТУУ | 2310137200 | | |
| Вид економічної діяльності | Виробництво іншого електричного устаткування | за КОПФГ | 230 | | |
| Середня кількість працівників | 2 150 | за КВЕД | 27.90 | | |
| Адреса, телефон | вулиця Північне шосе, буд. 20, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69600 | | 289-51-36 | | |

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2016** 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 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 918 | 917 |
| первісна вартість | 1001 | 2 568 | 2 645 |
| накопичена амортизація | 1002 | 1 650 | 1 728 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 29 513 | 122 207 |
| Основні засоби | 1010 | 559 034 | 541 556 |
| первісна вартість | 1011 | 862 408 | 873 380 |
| знос | 1012 | 303 374 | 331 824 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 293 | 287 |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 342 | 342 |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 49 | 55 |
| 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 | 2 | 2 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 28 | 58 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізичні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 589 788 | 665 027 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 766 180 | 753 533 |
| Виробничі запаси | 1101 | 247 993 | 257 781 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 410 860 | 383 030 |
| Готова продукція | 1103 | 106 956 | 112 421 |
| Товари | 1104 | 371 | 301 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 173 466 | 177 540 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 17 283 | 30 872 |
| з бюджетом | 1135 | 37 658 | 35 695 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 12 255 | 5 542 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 3 770 | 1 416 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 61 944 | 162 230 |
| Готівка | 1166 | 1 | 2 |
| Рахунки в банках | 1167 | 61 943 | 162 228 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 264 | 394 |
| Частка 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 | 3 | 2 489 |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 060 568 | 1 164 169 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 1 650 356 | 1 829 196 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 233 959 | 233 959 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 57 471 | 57 471 |
| Додатковий капітал | 1410 | 60 515 | 60 514 |
| Емісійний дохід | 1411 | 60 509 | 60 509 |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | 58 524 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 394 439 | 339 319 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 746 384 | 749 787 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 10 052 | 28 210 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 65 475 | 267 253 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 95 635 | 115 557 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 84 646 | 80 700 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 84 646 | 80 700 |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 255 808 | 491 720 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 230 753 | 67 977 |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 22 858 | 25 896 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 338 524 | 433 177 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1 808 | 3 188 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 2 439 | 2 669 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 7 641 | 10 259 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 1 723 | 632 |
| 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 | 41 301 | 43 401 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 117 | 490 |
| Усього за розділом III | 1695 | 648 164 | 587 689 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 1 650 356 | 1 829 196 |

Керівник

Стьопкіна Вікторія Миколаївна

Головний бухгалтер

Станішевська Тетяна Олександрівна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2016** р.

Форма N2 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 | 1 458 731 | 1 593 132 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1 117 209) | (1 024 039) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 341 522 | 569 093 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 6 932 | 9 840 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (69 171) | (61 206) |
| Витрати на збут | 2150 | (122 787) | (124 370) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (43 230) | (68 669) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 113 266 | 324 688 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 2 312 | 1 579 |
| Інші доходи | 2240 | 7 337 | 287 |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (31 572) | (35 229) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (60 137) | (157 733) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|-----------------|----------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (136 071) | (45 654) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -136 070 | -45 483 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 1 553 426 | 1 927 805 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 2 313 | 1 581 |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 1 557 958 | 1 970 347 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (9 775) | (16 681) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -11 994 | -57 642 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 94 169 | 18 071 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 61 944 | 41 041 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 6 117 | 2 832 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 162 230 | 61 944 |

Керівник

Вла

Стьопкіна Вікторія Миколаївна

Головний бухгалтер

Вла

Станішевська Тетяна Олександрівна

**ЗВІТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ**



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Український графіт"

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016

12

31

00196204

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2016 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 | 233 959 | 57 471 | 60 515 | - | 387 129 | - | - | 739 074 |
| Коригування: Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | 7 310 | - | - | 7 310 |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 233 959 | 57 471 | 60 515 | - | 394 439 | - | - | 746 384 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 6 224 | - | - | 6 224 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | (1) | - | (2 820) | - | - | (2 821) |
| 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 | - | - | (1) | - | (2 820) | - | - | (2 821) |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |

4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|---------|-----------|--------|--------|----------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | 58 524 | (58 524) | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | (1) | 58 524 | (55 120) | - | - | 3 403 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 233 959 | 037 471 0 | 60 514 | 58 524 | 339 319 | - | - | 749 787 |

Керівник




Стюпкіна Вікторія Миколаївна

Головний бухгалтер



Станішевська Тетяна Олександрівна

**Звіт було
використано при складанні
аудиторського висновку**

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ АУДИТ»



**Примітки до фінансових звітів ПАТ «Укрграфіт»
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року.**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

ПАТ «Укрграфіт» фінансові звіти за 2016 рік складені за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Зважаючи на те, що дані форми не відповідають вимогам, викладеним у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», а саме, Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про власний капітал не дають можливості розкрити порівняльну інформацію за попередні періоди, у письмових примітках підприємство наводить форми Звітів про фінансовий стан, сукупні доходи, про зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року із порівняльними даними.

Надана фінансова звітність ПАТ «Укрграфіт» складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів за період, який закінчився 31 грудня 2016 року.

Зміст

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

| | |
|-------------------------------------|---|
| БАЛАНС | 3 |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ | 5 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ | 6 |
| ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ | 7 |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| | |
|--|----|
| 1. Інформація про Компанію | 9 |
| 2.1 Основа складання звітності | 9 |
| 2.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення | 9 |
| 2.3 Основні положення облікової політики | 11 |
| 2.4 Використання нових стандартів | 20 |
| 3. Доходи і витрати | 22 |
| 4. Податок на прибуток | 24 |
| 5. Основні засоби | 26 |
| 6. Довгострокові фінансові інвестиції | 27 |
| 7. Довгострокова дебіторська заборгованість | 27 |
| 8. Запаси | 27 |
| 9. Торгова дебіторська заборгованість | 27 |
| 10. Інша дебіторська заборгованість | 28 |
| 11. Грошові кошти та їх еквіваленти | 28 |
| 12. Довгострокові забезпечення виплат персоналу | 29 |
| 13. Довгострокові кредити та позики | 30 |
| 14. Короткострокові кредити банків | 30 |
| 15. Торгова та інша кредиторська заборгованість | 30 |
| 16. Інші короткострокові зобов'язання | 31 |
| 17. Операції зі зв'язаними сторонами | 31 |
| 18. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання | 32 |
| 19. Цілі та політика управління фінансовими ризиками | 33 |
| 20. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому .. | 37 |
| 21. Події після дати балансу | 37 |

Звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

| (тис. грн.) | | | | |
|--|-------------|----------|------------------|------------------|
| Активи | Код рядка | Примітка | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| I. Непоточні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 5 | 917 | 918 |
| первісна вартість | 1001 | | 2 645 | 2 568 |
| накопичена амортизація | 1002 | | 1 728 | 1 650 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 5 | 122 207 | 29 513 |
| Основні засоби | 1010 | 5 | 541 556 | 559 034 |
| первісна вартість | 1011 | | 873 380 | 862 408 |
| накопичена амортизація | 1012 | | 331 824 | 303 374 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 5 | 287 | 293 |
| первісна вартість | 1016 | | 342 | 342 |
| накопичена амортизація | 1017 | | 55 | 49 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1035 | 6 | 2 | 2 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 7 | 58 | 28 |
| Усього за розділом I | 1095 | | 665 027 | 589 788 |
| II. Поточні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 8 | 753 533 | 766 180 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | 9 | 177 540 | 173 466 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 10 | 30 872 | 17 283 |
| з бюджетом | 1135 | 10 | 35 695 | 37 658 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 4,10 | 5 542 | 12 255 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 10 | 1 416 | 3 770 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1165 | 11 | 162 230 | 61 944 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 10 | 394 | 264 |
| Інші оборотні активи | 1190 | | 2 489 | 3 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 1 164 169 | 1 060 568 |
| II. Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття | | | | |
| Баланс | 1300 | | 1 829 196 | 1 650 356 |
| | | | | |
| 31.12.2015 | | | | |
| Власний капітал і зобов'язання | Код рядка | Примітка | | |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 1,19 | 233 959 | 233 959 |
| Емісійний дохід | 1411 | 1,19 | 60 509 | 60 509 |
| Резервний капітал | 1415 | 1,19 | 58 524 | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 1,19 | 396 795 | 394 439 |
| Усього за розділом I | 1495 | | 749 787 | 746 384 |
| II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 4 | 28 210 | 10 052 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 13 | 267 253 | 65 475 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | 115 557 | 95 635 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 12 | 80 700 | 84 646 |
| Усього за розділом II | 1595 | | 491 720 | 255 808 |
| III. Поточні зобов'язання | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 14 | 67 977 | 230 753 |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | 25 896 | 22 858 |

| | | | | |
|--|-------------|----|------------------|------------------|
| Заборгованість постачальникам | 1615 | 15 | 433 177 | 338 524 |
| Розрахунки з бюджетом | 1620 | 16 | 3 188 | 1 808 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | | - |
| Розрахунки зі страхування | 1625 | 16 | 2 669 | 2 439 |
| Розрахунки з оплати праці | 1630 | 16 | 10 259 | 7 641 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 16 | 632 | 1 723 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 16 | 43 401 | 41 301 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 16 | 490 | 1 117 |
| Усього за розділом III | | | 587 689 | 648 164 |
| Баланс | 1900 | | 1 829 196 | 1 650 356 |

Примітки на сторінках 9-37 є невід'ємною частиною даного звіту

**Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за період,
що закінчився 31 грудня 2016 року**

(тис. грн.)

| Показник | Код рядка | Примітки | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|-----------|----------|-------------------|-------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 3 | 1 458 731 | 1 593 132 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 3 | (1 117 209) | (1 024 039) |
| Валовий прибуток | 2090 | | 341 522 | 569 093 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 3 | 6 932 | 9 840 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 3 | (69 171) | (61 206) |
| Витрати на збут | 2150 | 3 | (122 787) | (124 370) |
| Інші операційні витрати | 2180 | 3 | (43 230) | (68 669) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності | | | | |
| прибуток | 2190 | | 113 266 | 324 688 |
| збиток | 2195 | | | |
| Фінансові доходи | 2220 | 3 | 2 312 | 1 579 |
| Інші доходи | 2240 | 3 | 7 337 | 287 |
| Фінансові витрати | 2250 | 3 | (31 572) | (35 229) |
| Інші витрати | 2270 | 3 | (60 137) | (157 733) |
| Фінансовий результат до оподаткування | | | | |
| прибуток | 2290 | | 31 206 | 133 592 |
| збиток | 2295 | | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 4 | (24 982) | (9 068) |
| Прибуток/збиток від припиненої діяльності | 2305 | | | |
| Чистий фінансовий результат | | | | |
| прибуток | 2350 | | 6 224 | 124 524 |
| збиток | 2355 | | | |
| Інші сукупні прибутки | | | | |
| Переоцінка основних засобів | 2400 | | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | (2 821) | (25 949) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | - | (4 671) |
| Усього сукупний дохід | 2465 | | 3 403 | 103 246 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | | 69 838 500 | 69 838 500 |
| Прибуток на акцію (грн): | | | | |
| базисний | 2615 | | 0,08912 | 1,78303 |
| розбавлений | | | | |

Примітки на сторінках 9-37 є невід'ємною частиною даного звіту

**Звіт про рух грошових коштів за рік (за прямим методом),
що закінчився 31 грудня 2016 року**

(тис. грн.)

| Стаття | Код рядка | Примітки | Рік, що закінчився | |
|--|-------------|----------|--------------------|-----------------|
| | | | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | |
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | | 1 570 198 | 1 706 588 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | | 83 473 | 149 679 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | 83 473 | 149 679 |
| Цільове фінансування | 3010 | | 2 221 | 4 699 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | 8 761 | 7 081 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | | 1 144 | 5 625 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | | 922 | 1 485 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | | 115 | 104 |
| Інші надходження | 3095 | | 17 130 | 5 526 |
| Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг) | 3100 | | (996 139) | (1 381 425) |
| Праці | 3105 | | (138 665) | (118 905) |
| Відрахування на соціальні заходи | 3110 | | (37 776) | (51 673) |
| Інші податки та обов'язкові платежі | 3115 | | (41 685) | (32 090) |
| Сплачений податок на прибуток | 3116 | | (558) | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | | (41 127) | (32 090) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | | (180 984) | (136 504) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | | (1 739) | (62) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | | (2 303) | (4 460) |
| Інші платежі | 3190 | | (42 440) | (34 472) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | | 242 233 | 121 196 |
| II. Рух коштів від інвестиційної діяльності | | | | |
| Надходження від реалізації: Фінансових інвестицій | 3200 | | - | - |
| Продаж основних засобів | 3205 | | 1 | 171 |
| Придбання та будівництво основних засобів | 3260 | | (136 071) | (45 654) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | | (136 070) | (45 483) |
| III. Рух коштів від фінансової діяльності | | | | |
| Отримані позики | 3305 | | 1 553 426 | 1 927 805 |
| Інші надходження | 3340 | | 2 313 | 1 581 |
| Погашені позики | 3350 | | 1 557 958 | 1 970 347 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | 14 | (9 775) | (16 681) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | (11 994) | (57 642) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | | 94 169 | 18 071 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | | 61 944 | 41 041 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | 6 117 | 2 832 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 11 | 162 230 | 61 944 |

Примітки на сторінках 9-37 є невід'ємною частиною даного звіту

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

(тис. грн.)

| Стаття | Код | Примітки | Статутний капітал | Емісійний дохід | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | Разом |
|---|-------------|----------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|----------------|
| Залишок на 01.01.2015 | 4000 | | 233 959 | 60 509 | 49 172 | 290 129 | 634 247 |
| Коригування: | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | 1 581 | 1 581 |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | |
| Скоригований залишок на 01.01.2015 | 4095 | | 233 959 | 60 509 | 49 172 | 292 188 | 635 828 |
| Чистий прибуток за 2015 рік | 4100 | | | | | 124 524 | 124 524 |
| Інший сукупний дохід за 2015 рік | 4110 | | | | | (21 278) | (21 278) |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | |
| Спрямування прибутку до статутного капіталу | 4205 | | | | | | |
| Відрахування до Резервного капіталу | 4210 | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 19 | | | (49 172) | 49 172 | |
| Разом змін в капіталі за 2015 рік | 4295 | | | | (49 172) | 152 418 | 103 246 |
| Залишок на 31.12.2015 | 4300 | | 233 959 | 60 509 | - | 444 606 | 739 074 |
| Залишок на 01.01.2016 | 4000 | | 233 959 | 60 509 | - | 444 606 | 739 074 |
| Коригування: | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | 19 | | | | 7 310 | 7 310 |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | |
| Скоригований залишок на 01.01.2016 | 4095 | | 233 959 | 60 509 | - | 451 916 | 746 384 |
| Чистий прибуток 2016 рік | 4100 | | | | | 6 224 | 6 224 |
| Інший сукупний дохід | 4110 | | | | | (2 821) | (2 821) |

| | | | | | | | |
|---|-------------|----|----------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| за 2016 рік | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | |
| Спрямування прибутку до статутного капіталу | 4205 | | | | | | |
| Відрахування до Резервного капіталу | 4210 | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 19 | | | 58 524 | (58 524) | |
| Разом змін в капіталі за 2016 | 4295 | | | | 58 524 | (55 121) | 3 403 |
| Залишок на 31.12.2016 | 4300 | | 233 959 | 60 509 | 58 524 | 396 795 | 749 787 |

Примітки на сторінках 9-37 є невід'ємною частиною даного звіту

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію

Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Український графіт» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., була затверджена до випуску 28 лютого 2016 року.

Компанія є публічним акціонерним товариством, яке було створено у відповідності до законодавства України. На 31 грудня 2016 р. статутний капітал Компанії становив 233 959 тис. грн. і його було поділено на 69 838 500 простих іменних акцій номінальною вартістю 3,35 грн. кожна. Статутний капітал було повністю сплачено акціонерами. Юридична адреса Компанії: вул. Північне шосе, 20, м. Запоріжжя, Україна, 69600. Компанія веде господарську діяльність в Україні, де розташовані її виробничі потужності. Основними видами діяльності Компанії є:

- виробництво вогнетривких виробів;
- виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.;
- виробництво іншого електричного устаткування;

виробництво іншої продукції виробничого призначення, виробництво і реалізація якої не заборонені чинним законодавством.

Станом на 31 грудня 2016 р. та протягом року, що закінчився на зазначену дату, учасниками Компанії та їхні відповідні заявлені частки у статутному капіталі Компанії складали:

| Акціонери | На 1 січня 2016 р. | | На 31 грудня 2016 р. | |
|---|---|-----------------|---|-----------------|
| | Кількість акцій (3,35 грн. за акцію) | % | Кількість акцій (3,35 грн. за акцію) | % |
| Пайове товариство Талієнталь | 16 784 556 | 24,0334% | 16 784 556 | 24,0334% |
| Пайове товариство Генезес Інвест | 16 765 396 | 24,006% | 16 765 396 | 24,006% |
| Пайове товариство Реетвекс | 16 761 194 | 23,9999% | 16 761 194 | 23,9999% |
| Компанія «Інтерграфіт Холдінгс Компані Лімітед» | 16 750 148 | 23,9841% | 16 750 148 | 23,9841% |
| Інші юридичні та фізичні особи | 2 777 206 | 3,9766% | 2 777 206 | 3,9766% |
| | <u>69 838 500</u> | <u>100,000%</u> | <u>69 838 500</u> | <u>100,000%</u> |

Станом на 31 грудня 2016 р. та протягом року, що закінчився на зазначену дату, згідно рішення Котирувальної комісії (№ 275 від 11.04.2011р.) акції іменні прості ПАТ «Укрграфіт» включено до Біржового Списку 12.04.2011р. в категорію позалістингові цінні папери відповідно п. 1.1 договору між ПАТ «Укрграфіт» та ПАТ «Українська Біржа».

2.1 Основа складання звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженою Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

2.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Складання фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення Компанії ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують зазнавати значних змін. Зазвичай положення законів і нормативних документів є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво Компанії вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому. Детальна інформація про визнані відстрочені податкові активи наводиться у Примітці 4.

Податковий Кодекс України передбачає незмінну ставку податку на прибуток підприємств. Керівництво Компанії оцінює відстрочені податкові активи та зобов'язання на основі припущень, зроблених із метою визначення того, коли актив буде реалізовано або зобов'язання буде погашено, виходячи зі ставок податку (та податкового законодавства), встановлених або фактично встановлених на кінець кожного наступного звітного періоду.

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., нормативна ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18%. Ставка податку на прибуток підприємств у наступних періодах відповідно до Податкового Кодексу України буде такою:

- з 1 січня 2017 р. і надалі: 18%

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на звітну дату 31 грудня 2016 р. Компанія скоригувало суму запасів до їхньої чистої вартості реалізації на суму 1 055 тис. грн. (31 грудня 2015 р.: 74 тис. грн.).

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво Компанії регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, а саме: зміна поточного конкурентного середовища, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Компанії здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів. Станом на 31 грудня 2016 р. керівництво Компанії не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів (31 грудня 2015 р.: жодних ознак зменшення корисності).

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу індивідуальної та колективної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення в порівнянні з умовами кредитування клієнтів, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, Компанія повинна буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю. Станом на 31 грудня 2016 р. керівництво Компанії визнало резерв під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості в сумі 9 932 тис. грн. (31 грудня 2015 р.: 6 002 тис. гривень).

Пенсійний план із встановленими виплатами

Приведена вартість зобов'язання за пенсійними виплатами встановлюється з використанням актуарного методу. Актуарний метод базується на різних припущеннях, які можуть відрізнитися від фактичних результатів у майбутньому. Актуарний метод використовує припущення щодо ставки дисконтування, темпів зростання заробітної плати в майбутньому, рівня смертності і темпів зростання пенсій у майбутньому. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості Держави буде погашена грошовими коштами. Керівництво Компанії очікує на відшкодування податку на додану вартість акумульованого на дату 31 грудня 2016 р. в сумі 30 152 тис. грн. до кінця 2017 року, відповідно.

Судові позови

Компанія значною мірою використовує судження при оцінці та визнанні резервів та ризику умовних зобов'язань стосовно позовів, що перебувають на розгляді в суді, або інших неврегульованих претензій, що підлягають вирішенню шляхом переговорів, посередництва, арбітражного провадження або урядового регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності задоволення позову, що перебуває на розгляді, або виникнення зобов'язання, а також для визначення можливих обсягів кінцевого відшкодування. З огляду на невизначеність, що притаманна процесу оцінки, фактичні збитки можуть відрізнитися від попередньо визначених забезпечень. Такі оцінки підлягають зміні по мірі отримання нової інформації, головним чином за допомоги внутрішніх експертів, за наявності, або за підтримки зовнішніх консультантів, як, наприклад, актуарії або юрисконсультанти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

2.3 Основні положення облікової політики***Класифікація активів і зобов'язань на оборотні / короткострокові та необоротні / довгострокові***

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові та необоротні / довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він призначений в основному для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному для цілей торгівлі; воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- у компанії відсутній безумовне право відстрочити погашення зобов'язання на протязі як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відкладені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи та зобов'язання.

Визнання справедливої вартості

Справедлива вартість являє собою вартість, яка буде отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що угода щодо продажу активу або передачі зобов'язання має місце:

- Або на основному ринку для цього активу чи зобов'язання,
- Або у відсутність основного ринку, в найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання вимірюється за допомогою припущень, що учасники ринку повинні використовувати при визначенні вартості активу або зобов'язання, якщо припустити, що учасники ринку діють у відповідності до власних економічних інтересів.

Оцінка справедливої вартості не фінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив в його найкращому і найбільш ефективному використанні, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив в його найкращому і найбільш ефективному використанні.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимального використання відповідних ринкових даних і зведення до мінімуму використання неочевидних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається у фінансовій звітності належать до категорії в наведеній нижче ієрархії справедливої вартості, яка базується на ступені рівня джерел визначення вхідних даних для оцінки:

- Рівень 1 - котирування (без коригувань) ринкової ціни на активних ринках для ідентичних активів і зобов'язань
- Рівень 2 - методи оцінки, в яких суттєві для оцінки вхідні дані, які відносяться до більш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостережувані на ринку
- Рівень 3 - методи оцінки, в яких суттєві для оцінки вхідні дані, які відносяться до більш низького рівня ієрархії, не є спостережувані на ринку.

З метою розкриття справедливої вартості, Компанія визначила класи активів і зобов'язань на основі природних характеристик та ризиків активу або зобов'язання і рівня ієрархії справедливої вартості, як описано вище.

Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є гривня. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на кінець звітного періоду. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісних операцій.

Основні засоби

Станом на дату переходу на МСФЗ керівництво Компанії використало справедливу вартість в якості умовної вартості. З цією метою керівництво використало оцінки, зроблені незалежними

кваліфікованими професійними оцінювачами для визначення справедливої вартості об'єктів основних засобів. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Якщо для об'єкта основних засобів, через його спеціальне призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу як частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався метод амортизованої вартості заміщення.

Після дати переходу на МСФЗ основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, та витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних для такого визнання критеріїв. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у дохід прибутках та збитках в момент їх понесення.

Знос основних засобів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Категорія активу

Строк корисного
використання
(роки)

Будівлі

10 – 79

Машини та обладнання

2 – 32

Транспортні засоби

2 – 12

Інструменти

2 – 27

Інше

2 – 25

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Незавершене будівництво включає, переважно, капіталовкладення, понесені внаслідок будівництва нових і реконструкції існуючих основних засобів. Об'єкти незавершеного будівництва обліковуються за собівартістю. Собівартість включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом об'єктів основних засобів, включаючи змінні накладні витрати, в тому числі капіталізовані витрати на позики стосовно кваліфікованих активів. Амортизація цих активів, як і аналогічних об'єктів основних засобів, починається з моменту їх готовності до використання.

Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості відносяться будівлі та приміщення, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей. Знос основних засобів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів. Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який через необхідність вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з залученням позикових коштів.

Земля

Земля, що перебуває у власності Компанії, на якій розташовані більшість з її виробничих потужностей, відображається за собівартістю. Компанія сплачує земельний податок, який щорічно розраховується державними органами виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі. На землю, що не є власністю Компанії, Компанія має право використання протягом 49 років та сплачує орендну плату, яка визначена в договорах оренди між підприємством та державними органами також виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Собівартістю нематеріальних активів є їхня справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, за вирахуванням капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, й відповідні витрати відображаються у звіті про фінансові результати за звітний рік, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним строком використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив до категорії активів із невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений здійснюється на перспективній основі.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу й визнаються у звіті про фінансові результати в момент припинення визнання цього активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, генерованих іншими активами Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами чи іншими наявними показниками справедливої вартості.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кінець кожного звітного періоду для усіх активів, крім гудвіла, визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності такої ознаки Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у звіті про фінансові результати.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання тестуються на предмет зменшення корисності щороку станом на 31 грудня, а також якщо обставини вказують на те, що корисність їхньої балансової вартості могла зменшитися. Тестування проводиться на індивідуальній основі.

Фінансові активи

Визнання та оцінка доходів

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСБО (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, що утримуються до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Під час первісного визнання фінансових активів Компанія присвоює їм відповідну категорію.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, які встановлюються законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (угоди на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Компанія не класифікувала жодні фінансові активи як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або що утримуються до погашення чи наявні для продажу

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їхньої класифікації у такий спосіб:

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минає строк дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;

- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; й або (а) Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігає за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, й при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всіх ризиків і вигод від активу, а також не передала контроль над активом, такий актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь Компанії в активі, який має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до сплати.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів, на кожну звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або більше подій, які настали після первісного визнання активу («у випадку виникнення збитків»), і такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути достовірно визначеними. Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати процентів або основної суми боргу, ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації, а також, на підставі доступної ринкової інформації, ознаки помірного зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в рівні прострочених платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками за активами.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно активів, відображених за амортизованою вартістю, Компанія спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак зменшення корисності індивідуально суттєвих фінансових активів або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально суттєвими. У разі якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу, що розглядається окремо, суттєвого або несуттєвого, відсутні, цей актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, та щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не повинні оцінюватися на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

За наявності об'єктивних ознак понесення збитків унаслідок зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за вирахуванням майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом.

Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, й сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Майбутні процентні доходи нараховуються на основі зменшеної балансової вартості та з застосуванням процентної ставки, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків із метою оцінювання збитків від зменшення корисності. Процентні доходи обліковуються у складі фінансових доходів у звіті про фінансові результати. Торгова та інша дебіторська заборгованість разом із відповідним резервом списуються, коли вже немає реальної перспективи відшкодування у майбутньому, а все забезпечення було реалізоване чи передане Компанії. Якщо в наступному році сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується або збільшується у зв'язку з подією, яка відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструмента згодом відновлюється, сума відновлення визнається у звіті про фінансові результати.

Фінансові зобов'язання*Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія присвоює їм відповідну категорію.

При первісному визнанні усі фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їхньої класифікації у такий спосіб:

Кредиторська заборгованість та позики

Після первісного визнання кредиторська заборгованість і процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про фінансові результати при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання первісне зобов'язання знімається з обліку, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - поданню в балансі тоді й тільки тоді, коли є здійсненне в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно з цим погасити зобов'язання.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на здійснення операції.

Для фінансових інструментів, що не котируються на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених операцій на комерційній основі, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Вартість запасів визначається виходячи із середньозваженої собівартості і включає витрати, понесені на придбання запасів, доставку до місця їх знаходження і доведення до стану, необхідного для їх використання або продажу. Зниження вартості морально застарілих запасів і

матеріалів, які повністю або частково втратили свою первісну якість, а також запасів і матеріалів, поточна ринкова вартість яких знизилася, відображається як резерв під знецінення запасів і матеріалів. Фактична вартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місце знаходження і стан запасів.

При списанні у виробництво чи іншому вибутті Компанія оцінює запаси за середньозваженою вартістю. Оцінка товарів у роздрібній торгівлі здійснюється по методу роздрібних цін.

Податки до відшкодування

Податки до відшкодування представлені, в основному, відшкодуванню з бюджету суми податку на додану вартість, що стосується придбання товарів та послуг у кваліфікованих постачальників. Керівництво Компанії вважає, що сума, яка підлягає відшкодуванню з бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або залікована в рахунок залишків із зобов'язань зі сплати ПДВ у найближчому майбутньому.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають кошти в касі та на розрахункових рахунках, а також депозити до запитання і інші рахунки і вклади, які мають характеристики вкладів до запитання, які можна поповнювати в будь-який час, а також користуватися даними засобами без попереднього сповіщення або штрафів за вилучення коштів раніше строку.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітної періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про фінансові результати щорічно у складі інших операційних доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про фінансові результати. Якщо Компанія планує одержати відшкодування забезпечення, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву.

Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності

Компанія здійснює встановлені відрахування до Державного пенсійного фонду України за ставками, чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Крім того, Компанія має юридичні зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсійних виплат певним категоріям чинних і колишніх співробітників Компанії. Дані зобов'язання є незабезпеченими і в основному подібні до тих, які існують для незабезпечених планів з встановленою виплатою. Витрати, пов'язані з даним планом, визнаються у фінансовій звітності за методом нарахування прогнозованих одиниць для працівників, які мають право на отримання такої пенсії. Розрахунок заборгованості, пов'язаної з даними пенсійними зобов'язаннями, мають застосовуватися з використанням актуарних методів на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди. Оренда, за умовами якої істотна частка ризиків і винагород залишається у орендодавця, класифікується як операційна. Виплати, зроблені за договорами операційної оренди (за вирахуванням будь-яких заохочень, отриманих від орендодавця), включаються до звітів про фінансові результати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

25

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Дотримання законодавства з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться на етапі розвитку, і керівництво Компанії постійно відслідковує державну політику щодо охорони навколишнього середовища. Компанія регулярно оцінює свої зобов'язання з охорони навколишнього середовища.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не відображаються у балансі. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у балансі, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Визнання доходів

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Компанія отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути достовірно визначені, незалежно від часу здійснення платежу. Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Компанія аналізує договори, що укладаються нею, які передбачають отримання доходів, відповідно до встановлених критеріїв з метою визначення того, чи виступає вона як принципал або агент. Компанія дійшла висновку, що вона виступає як принципал за всіма такими договорами. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

Реалізація товарів

Доходи від реалізації товарів зазвичай визнаються при доставці товару, коли суттєві ризики та вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Процентні доходи

Доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам). Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансові результати.

Податок на прибуток**Поточний податок на прибуток**

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються Компанією в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів, у яких Компанія зареєстрована). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули чинності на кінець звітного періоду. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподаткованого прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України, з використанням таких податкових ставок.

Поточний податок на прибуток, за наявності, що стосується статей, які відображаються безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на кінець звітного періоду між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвіла, активу або зобов'язання, в ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що відноситься до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як мало ймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи й зобов'язання визначаються за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі ставок податку (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї й тієї ж оподатковуваної компанії й податкового органу.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

2.4 Використання нових стандартів.

Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів Компанії, починаючи з 1 січня 2016 року або після цієї дати. Компанія застосувала всі нові і змінені стандарти, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди з 1 січня 2016р .:

**Може бути
застосованої до
річних облікових
періодів,
які починаються з або
пізніше:**

Стандарти та тлумачення

| | |
|---|-------------------|
| МСФЗ (IAS) 1 (зі змінами) «Подання фінансової звітності» | 1 січня 2016 року |
| МСФЗ (IAS) 16 (зі змінами) "Основні засоби" | 1 січня 2016 року |
| МСФЗ (IAS) 19 (зі змінами) «Виплати працівникам» | 1 січня 2016 року |
| МСФЗ (IAS) 27 (зі змінами) «Окрема фінансова звітність» | 1 січня 2016 року |
| МСФЗ (IAS) 34 (зі змінами) «Проміжна фінансова звітність» | 1 січня 2016 року |
| МСФЗ (IAS) 38 (зі змінами) "Нематеріальні активи" | 1 січня 2016 року |
| МСФЗ (IFRS) 7 (зі змінами) «Фінансові інструменти: розкриття інформації» | 1 січня 2016 року |
| МСФЗ (IFRS) 10 (зі змінами) «Консолідована фінансова звітність» | 1 січня 2016 року |
| МСФЗ (IFRS) 11 (зі змінами) «Спільне підприємництво» | 1 січня 2016 року |
| МСФЗ (IFRS) 12 (зі змінами) «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» | 1 січня 2016 року |

Застосування цих стандартів і інтерпретацій не зробило істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Наступні нові стандарти та зміни до стандартів, що ще не вступили в силу за станом на 31 грудня 2016р., не застосовувалися в цій фінансовій звітності:

| Стандарти та тлумачення | Може бути застосованою до річних облікових періодів, які починаються з або пізніше: |
|---|--|
| МСФЗ (IAS) 7 (зі змінами) «Звіт про рух грошових коштів» | 1 січня 2017 р. |
| МСФЗ (IAS) 12 (зі змінами) «Податки на прибуток» | 1 січня 2017 р. |
| МСФЗ (IFRS) 9 (зі змінами) «Фінансові інструменти» | 1 січня 2018 р. |
| МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» | 1 січня 2018 р. |
| МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» | 1 січня 2019 р. |
| МСФЗ (IFRS) 2 (зі змінами) «Виплати на основі акцій» | 1 січня 2018 р. |
| МСФЗ (IFRS) 4 (зі змінами) «Страхові контракти» | 1 січня 2018 р. |
| Інтерпретація (IFRIC) 22 «Аванси, отримані і видані в іноземній валюті» | 1 січня 2018 р. |
| МСФЗ (IAC) 40 (зі змінами) «Інвестиційна власність» | 1 січня 2018 р. |

Дострокове застосування вищезазначених стандартів та змін дозволено. Зазначені зміни поправки не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії в майбутньому, крім нововведень, розглянутих далі.

- Поправка до МСФЗ (IAC) 7 «Звіт про рух грошових коштів» вимагає від компанії представляти ув'язку (звірку) по кожній статті руху грошових коштів по фінансовій діяльності в Звіті про рух грошових коштів з вхідний і вихідний сальдо відповідних рядків балансу - за винятком статей, що відносяться до капіталу.
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» послужить заміною існуючого МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Змінений МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» вимагає розкриття додаткової інформації при переході з МСФЗ (IAS) 39 на МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт описує зміни, пов'язані з визнанням і оцінкою фінансових активів та зобов'язань.
- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» є єдиним керівництвом з обліку виручки, а також містить всі вимоги до розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності. Новий стандарт замінює стандарти МСБО (IAS) 18 «Виручка», МСБО (IAS) 11 «Контракти на будівництво» та ряд інтерпретацій положень МСФЗ щодо виручки.
- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» скасовує класифікацію оренди на операційну та фінансову і являє собою єдине керівництво з обліку оренди у орендоодержувача. Найбільш істотним очікуваним ефектом від впровадження нового стандарту є збільшення активів і фінансових зобов'язань на балансі орендоотримувача. Нове керівництво замінює стандарт МСБО (IAS) 17 «Оренда», а також відповідні інтерпретації положень МСФЗ щодо оренди.

Наразі керівництво Компанії аналізує вплив змін, від прийняття до застосування цих стандартів та тлумачень на фінансову звітність.

3. Доходи і витрати

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

| | 2016 р. | 2015 р. |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <i>Реалізація:</i> | | |
| Вогнетривкі вироби | 23 511 | 36 110 |
| Неметалеві мінеральні вироби | 607 332 | 580 890 |
| Інше електричне устаткування | 827 888 | 976 132 |
| | <u>1 458 731</u> | <u>1 593 132</u> |
| <i>Інша реалізація:</i> | 0 | 0 |
| | <u>1 458 731</u> | <u>1 593 132</u> |

У 2016 році 38% доходу було отримано від реалізації продукції на внутрішньому ринку (2015: 31%).

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

| | 2016 р. | 2015 р. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Електроенергія, вода та природний газ | 260 310 | 289 803 |
| Сировина, допоміжні матеріали | 637 926 | 546 837 |
| Амортизація | 29 047 | 28 673 |
| Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи | 149 706 | 134 149 |
| Інше | 40 220 | 24 577 |
| | <u>1 117 209</u> | <u>1 024 039</u> |

Інші доходи включали:

| | 2016 р. | 2015 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Операційні:</i> | | |
| Дохід від реалізації інших послуг | 18 | 13 |
| Дохід від продажу необоротних активів | 2 083 | 138 |
| Дохід від продажу оборотних активів | 1 | 799 |
| Дохід від оприбуткування раніше списаних активів | 3 593 | 4 738 |
| Інші операційні доходи | 1 237 | 4 152 |
| <i>Інші доходи</i> | 7 337 | 287 |
| | <u>14 269</u> | <u>10 127</u> |

Адміністративні витрати включали:

| | 2016 р. | 2015 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи | 44 746 | 39 630 |
| Професійні послуги | 3 313 | 666 |
| Знос і амортизація | 832 | 816 |
| Витрати на відрядження | 393 | 1 128 |
| Подати, збори, обов'язкові платежі | 6 394 | 5 794 |
| Банківські комісії | 2 021 | 2 417 |
| Інше | 11 472 | 10 755 |
| | <u>69 171</u> | <u>61 206</u> |

Витрати на збут включали:

| | 2016 р. | 2015р. |
|---|----------------|----------------|
| Транспортні послуги | 99 297 | 102 899 |
| Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи | 8 300 | 7 681 |
| Амортизація | 37 | 43 |
| Витрати на пакування | 12 353 | 11 779 |
| Витрати на відрядження | 726 | 821 |
| Інше | 2 064 | 1 147 |
| | 122 787 | 124 370 |

Інші витрати включали:

| | 2016 р. | 2015 р. |
|---|----------------|----------------|
| <i>Операційні:</i> | 43 230 | 68 669 |
| Штрафи та пені | 201 | 96 |
| Сумнівні борги | 3 943 | 3 602 |
| Утримання об'єктів оздоровчого та культурного призначення | 1 582 | 1 278 |
| Операційні курсові різниці | 25 095 | 46 824 |
| Інші витрати операційної діяльності | 12 409 | 16 869 |
| <i>Інші витрати:</i> | 60 137 | 157 733 |
| | 103 367 | 226 402 |

Фінансові доходи / витрати включали:

| | 2016 р. | 2015 р. |
|---|--------------|--------------|
| <i>Інші фінансові доходи</i> | | |
| Процентні доходи на залишки грошових коштів | 2 312 | 1 579 |
| Інші фінансові доходи | - | - |
| | 2 312 | 1 579 |

| | 2016 р. | 2015 р. |
|---|---------------|---------------|
| <i>Фінансові витрати</i> | | |
| Витрати по процентним кредитам та позикам | 9 775 | 16 482 |
| Витрати на відсотки за актуарним обліком | 14 761 | 13 111 |
| Інші фінансові витрати | 7 036 | 5 636 |
| | 31 572 | 35 229 |

4. Податок на прибуток

Складові доходу з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня були такими:

| | 2016 р. | 2015 р. |
|--|-----------------|----------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | | (4 397) |
| Дохід від зміни відстроченого податку | (24 982) | (4 671) |
| Доход з податку на прибуток від звичайної діяльності | (24 982) | (9 068) |

Узгодження між сумою витрат з податку на прибуток від звичайної діяльності та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня:

| | 2016 р. | 2015 р. |
|---|--------------|----------------|
| Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування | 31 206 | 133 592 |
| За нормативною ставкою податку на прибуток 18% (2016: 18%) | (5 617) | (24 045) |
| Ефект постійних різниць, що не оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування | (19 365) | 14 977 |
| | 6 224 | 124 524 |

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

| | 1 січня 2015 р. | Визнано у звіті про фінансові результати | Визнано у сукупному доході | 31 грудня 2015 р. | Визнано у звіті про фінансові результати | Визнано у сукупному доході | 31 грудня 2016 р. |
|--|--------------------|---|----------------------------------|----------------------|---|----------------------------------|----------------------|
| <i>Відстрочений податковий актив:</i> | | | | | | | |
| Пенсійні зобов'язання | 17 752 | | | 21 058 | | | - |
| Інші зобов'язання та резерви | 1 878 | | | 499 | | | 273 |
| Резерв сумнівних боргів | - | | | - | | | 1 897 |
| | 19 630 | | | 21 557 | | | 2 170 |
| <i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i> | | | | | | | |
| Основні засоби | 32 836 | | | 31 527 | | | 30 300 |
| Фінансові зобов'язання дисконт | - | | | 82 | | | 80 |
| | 32 836 | | | 31 609 | | | 30 380 |
| <i>Чисте відстрочене податкове зобов'язання:</i> | 13 206 | 1 517 | (4 671) | 10 052 | 18 158 | - | 28 210 |

Компанія заліковує податкові активи та зобов'язання тільки тоді, коли вона має юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що стягуються тим самим податковим органом.

За 2016 рік Компанією не виплачувались своїм акціонерам дивіденди і тому це не вплинуло на податок на прибуток.

5. Основні засоби

Основні засоби включали:

| | <i>Земельні ділянки</i> | <i>Будівлі та споруди</i> | <i>Машини та обладнання</i> | <i>Транспортні засоби</i> | <i>Інструменти прилади, офісне обладнання</i> | <i>Інші основні засоби</i> | <i>Незавершене будівництво</i> | <i>Усього</i> |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---|----------------------------|--------------------------------|---------------|
| <i>Історична або умовна вартість:</i> | | | | | | | | |
| На 1 січня 2015 р. | 937 | 368 876 | 423 188 | 12 450 | 14 233 | 10 636 | 21 474 | 851 794 |
| Надходження | 20 604 | 2 726 | 8 493 | 141 | 623 | 1 328 | 44 563 | 78 478 |
| Вибуття | - | 619 | 580 | 191 | 102 | 335 | 36 524 | 38 351 |
| На 31 грудня 2015 р. | 21 541 | 370 983 | 431 101 | 12 400 | 14 754 | 11 629 | 29 513 | 891 921 |
| Надходження | - | 5 319 | 6 945 | 20 | 468 | 917 | 106 343 | 120 012 |
| Вибуття | - | 647 | 1 244 | 246 | 183 | 377 | 13 649 | 16 346 |
| На 31 грудня 2016 р. | 21 541 | 375 655 | 436 802 | 12 174 | 15 039 | 12 169 | 122 207 | 995 587 |
| <i>Знос:</i> | | | | | | | | |
| На 1 січня 2015 р. | - | 86 024 | 158 299 | 9 097 | 9 413 | 10 302 | - | 273 135 |
| Нараховано за рік | - | 8 801 | 20 232 | 506 | 823 | 1 332 | - | 31 694 |
| Вибуття | - | 338 | 506 | 187 | 89 | 335 | - | 1 455 |
| На 31 грудня 2015 р. | - | 94 487 | 178 025 | 9 416 | 10 147 | 11 299 | - | 303 374 |
| Нараховано за рік | - | 8 655 | 20 073 | 376 | 578 | 945 | - | 30 627 |
| Вибуття | - | 697 | 1 013 | 241 | 154 | 372 | - | 2 177 |
| На 31 грудня 2016 р. | - | 102 745 | 197 085 | 9 551 | 10 571 | 11 872 | - | 331 824 |

Нематеріальні активи:

| | <u>31 грудня 2016 р.</u> | <u>31 грудня 2015 р.</u> |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Вартість нематеріальних активів | 917 | 918 |
| Первісна вартість | 2 545 | 2 568 |
| Знос | 1 728 | 1 650 |

Інвестиційна нерухомість:

| | <u>31 грудня 2016 р.</u> | <u>31 грудня 2015 р.</u> |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Вартість інвестиційної нерухомості | 287 | 293 |
| Первісна вартість | 342 | 342 |
| Знос | 55 | 49 |

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за історичною собівартістю та станом на 31.12.2016р. включають:

| Назва підприємства | Дата внеску | Сума внеску | Форма внеску |
|-------------------------|-------------|-------------|----------------|
| Біржа металів м. Москва | 1991 г. | 0,1 | Акції |
| Асоціація "Содружество" | 04.04.1994 | 0,2 | пасивий внесок |
| АТ "Світ" | 06. 1998 | 1,3 | Акції |
| | | 1,6 | |

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу статті довгострокова дебіторська заборгованість входять позики, видані працівникам Компанії на строк більш ніж 12 місяців.

8. Запаси

Запаси включали таке:

| | <u>31 грудня 2016 р.</u> | <u>31 грудня 2015 р.</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Сировина та матеріали | 258 836 | 248 067 |
| Незавершене виробництво | 383 030 | 410 860 |
| Готова продукція | 112 421 | 106 956 |
| Товари для продажу | 301 | 371 |
| Резерв під застарілі та неходові запаси | (1 055) | (74) |
| | <u>753 533</u> | <u>766 180</u> |

9. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість включала таке:

| | <u>31 грудня 2016 р.</u> | <u>31 грудня 2015 р.</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість, валова сума | 187 472 | 179 468 |
| Резерв під зменшення корисності | (9 932) | (6 002) |
| | <u>177 540</u> | <u>173 466</u> |

Зміни у резерві під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості включали:

| | <i>Зменшення корисності на індивідуальній основі</i> |
|----------------------|--|
| На 1 січня 2015 р. | 2 439 |
| Нараховано | 3 632 |
| Використано за рік | 69 |
| На 31 грудня 2015 р. | 6 002 |
| Нараховано за рік | 5 543 |
| Використано за рік | 1 613 |
| Сторновано | - |
| На 31 грудня 2016 р. | 9 932 |

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення:

| | <i>Усього</i> | <i>Не прострочена і без зменшення корисності</i> | <i>До 12 місяців</i> | <i>Від 12 до 18 місяців</i> | <i>Понад 18 місяців</i> |
|-------------------|---------------|--|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 31 грудня 2016 р. | 187 472 | 172 559 | 5 539 | 796 | 8 578 |
| 31 грудня 2015 р. | 179 468 | 165 810 | 8 413 | 62 | 5 183 |
| 1 січня 2015 р. | 155 856 | 142 701 | 8 393 | 397 | 4 365 |

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 15-90 днів. Компанія може приймати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості поза узгоджені договірні строки, коли такі відстрочки вважаються прийнятною альтернативою з точки зору відносин з клієнтом.

10. Інша дебіторська заборгованість

Інші дебіторська заборгованість та оборотні активи включали:

| | <i>31 грудня 2016 р.</i> | <i>31 грудня 2015 р.</i> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Податок на додану вартість до відшкодування та ін. | 30 153 | 25 403 |
| Передплачений податок на прибуток | 5 542 | 12 255 |
| Авансові платежі здійснені | 30 872 | 17 283 |
| Інше | 1 810 | 4 034 |
| | 68 377 | 58 975 |

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

| | <i>31 грудня 2016 р.</i> | <i>31 грудня 2015 р.</i> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях | 47 052 | 60 687 |
| Грошові кошти на банківських рахунках в євро | 170 | 76 |
| Грошові кошти на банківських рахунках в дол. США | 83 625 | 1 071 |
| Грошові кошти на банківських рахунках в російських рублях | 65 | 109 |
| Грошові кошти у касі | 2 | 1 |
| Еквіваленти грошових коштів (акредитив) | 31 316 | - |
| | 162 230 | 61 944 |

12. Довгострокові забезпечення виплат персоналу

Компанія має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному Пенсійному Фонду України додаткові пенсії сплачені Фондом певним категоріям колишніх і чинних працівників Компанії. У відповідності з планом, працівники Компанії, які мають відповідний стаж роботи на посадах шкідливих для здоров'я, отримують спеціальні пенсії по достроковому виходу на пенсію. Ці пенсії безпосередньо виплачуються Державним Пенсійним Фондом України та потім компенсуються Компанією. Зобов'язання за цим планом відносяться до планів з визначеною виплатою.

Станом на 31 грудня 2016 р., загальна кількість учасників плану складала 1 993 колишніх і чинних працівників, враховуючи 708 пенсіонера (31 грудня 2015 р.: 2 532 та 1 191, відповідно; 1 січня 2015 р.: 2 641 та 759, відповідно). Наступна таблиця розкриває компоненти витрат за планом, які визнані в звіті про фінансові результати та суми зобов'язань за планом які визнані в балансі. Витрати за планом, за винятком витрат на відсотки, включено в собівартість реалізації; витрати на відсотки включено до фінансових витрат.

| | 31 грудня 2016 р. | 31 грудня 2015 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Резерв на виплату пенсійних зобов'язань | 75 185 | 80 284 |
| Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді | 5 515 | 4 362 |
| | 80 700 | 84 646 |

Сума майбутніх виплат пенсії робітникам за списками № 1 та № 2 на дату фінансової звітності враховується підприємством як резерв на виплати за пенсійними зобов'язаннями відповідно до вимог МСФО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи».

Розрахунки базуються на прогнозах від початку до закінчення терміну дії відповідного зобов'язання. Період прогнозу основних припущень прийнятий з 2017 року по 2021 рік. Коригування резерву проводяться щорічно.

Розрахунок суми резерву на виплату пенсійних зобов'язань базується на:

- кількості робітників, які працюють у важких умовах та мають право на достроковий вихід на пенсію за списками № 1 та № 2. У списках були враховані працівники, які вже вийшли на пенсію, або вийдуть на пенсію із 01.01.2017 р., звільнені працівники, які працювали згідно спискам № 1 та № 2 ;

- визначенні розміру виплат, які мають бути переведені за поточний і передуючий періоди. У розрахунку враховувались актуарні припущення відносно демографічних змінних, таких як текучість, і фінансових змінних, таких як майбутнє збільшення пенсій, які впливатимуть на величину витрат при виплаті пенсій;

- дисконтуванні методом прогновної умовної одиниці для визначення сучасної приведеної вартості зобов'язань за пенсійним планом зі встановленими виплатами.

Відшкодування зобов'язань згідно з колективною угодою здійснюється при звільненні працівника і дотриманні певних умов, згідно з угодою.

Розрахунок робиться для кожного працівника по формулі залежно від ряду параметрів, у тому числі віку при звільненні, розміру заробітної плати, стажу роботи.

Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2017 році складуть 16 484 тис. грн. Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2016 р. складала 45 років (31 грудня 2015 р.: 45 років).

Основні припущення використані при визначенні зобов'язань по виплатах працівникам Компанії наведені нижче:

| | 31 грудня 2016 р. | 31 грудня 2015 р. | 1 січня 2015 р. |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Ставка дисконтування % | 18 | 18 | 13 |
| Щорічне зростання заробітної плати % | 3 | 3 | 3 |
| Щорічна плінність кадрів % | 1,5 | 1,5 | 1,5 |

13. Довгострокові кредити та позики

Процентні кредити та позики складала:

| | | <u>31 грудня 2016 р.</u> | <u>31 грудня 2015 р.</u> |
|-----------------------|-----------|------------------------------|------------------------------|
| деноміновані в гривні | тис. грн. | 267 253 | 65 475 |

Відсотковий кредит від комерційного банку був отриманий для цілей капітальних інвестицій, що складається з реконструкції цеху графітації Компанії.

Довгострокові зобов'язаннями представлені у вигляді реструктуризованої заборгованості по зобов'язанням. Строк погашення заборгованості 2021 рік. Для дисконтування довгострокової заборгованості підприємство використовує ставку 7%.

| <i>Інші довгострокові зобов'язання</i> | <i>Валюта</i> | <i>Первісна вартість на дату визнання</i> | <i>Зобов'язання за справедливою вартістю на 31.12.2016</i> | <i>Визнані фінансові доходи на 31.12.2016</i> | <i>Визнані фінансові витрати на 31.12.2016</i> |
|--|---------------|---|--|---|--|
| деноміновані в гривні | тис. грн. | 153 851 | 115 557 | | 839 |

Загальна сума фінансових витрат по довгостроковій заборгованості за 2016 рік склала 490 тис. грн., яка визнана у складі поточного прибутку.

14. Короткострокові кредити банків

Процентні кредити банків складала:

| | | <u>31 грудня 2016 р.</u> | <u>31 грудня 2015 р.</u> |
|-----------------------------------|-----------|------------------------------|------------------------------|
| <i>Процентна ставка, % річних</i> | | | |
| деноміновані в гривні | тис. грн. | 67 977 | 230 753 |

Відсоткові кредити від комерційних банків були отримані для цілей поповнення обігових коштів Компанії.

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість включала:

| | <u>31 грудня 2016 р.</u> | <u>31 грудня 2015 р.</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Заборгованість перед торговими постачальниками | 433 177 | 338 524 |

Станом на 31 грудня 2016 р. загальна сума торгової та іншої кредиторської заборгованості включала заборгованість, деноміновану у гривнях, в сумі 8 521 тис. грн., деноміновану в євро, в сумі 49 046 тис. грн., і заборгованість, деноміновану в дол. США, в сумі 375 610 тис. грн. (31 грудня 2015 р.: 4 445 тис. грн., 45 852 тис. грн., 288 227 тис. грн.; 1 січня 2015 р.: 7 547 тис. грн., 17 308 тис. грн. і 177 962 тис. грн., відповідно).

16. Інші короткострокові зобов'язання

Інші короткострокові зобов'язання включали:

| | <u>31 грудня 2016р.</u> | <u>31 грудня 2015р.</u> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Заробітна плата | 10 259 | 7 641 |
| Розрахунки зі страхування | 2 669 | 2 439 |
| Поточні забезпечення виплат персоналу | 43 401 | 41 301 |
| Зобов'язання щодо платежів до бюджету | 3 188 | 1 808 |
| Заборгованість за одержаними авансами | 632 | 1 723 |
| Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 25 896 | 22 858 |
| Інше: | 490 | 1 117 |
| | <u>86 535</u> | <u>78 887</u> |

17. Операції зі зв'язаними сторонами

Зв'язані сторони визначаються Компанією у відповідності до вимог МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», та при розгляді можливих відносин зв'язаних сторін основна увага приділяється сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі. За своєю сутністю операції зі зв'язаними сторонами не можуть розглядатися як такі, що здійснюються на звичайних комерційних умовах.

Згідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (суди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;
- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних». Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

До таких підприємств в першу чергу належать усі підприємства, які контролюються ПАТ «Укрграфіт» або здійснюють контроль над підприємством.

Пов'язаними сторонами підприємства є:

Пайове товариство Таліенталь;

Пайове товариство Генезес Інвест;
 Пайове товариство Реетвекс;
 Компанія «Інтерграфіт Холдінгс Компані Лімітед».

У звітному періоді операцій із пов'язаними сторонами не відбувалосьь.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал Компанії складається з восьми осіб та включає членів Дирекції та Наглядової ради Компанії. У 2016 році виплачено ключовому управлінському персоналу винагороду у сумі 4 169 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 р. Компанія не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

18. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Загальні економічні умови

На економіку України у 2017 році в значній мірі будуть впливати економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

Керівництво Підприємства вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності підприємства в умовах, що склалися і це дозволить адекватно реагувати на можливе погіршення ситуації. Одними з основних принципів побудови стратегії підприємства є диверсифікація асортименту виробленої продукції та ринків збуту. За рахунок високої якості продукції і гнучкої цінової політики Компанія зберігає високий рівень поставок.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує розвиватися. В останні роки законодавство про податки і збори все частіше піддається змінам, доповненням і уточненням, що стосуються як загальних питань оподаткування, так і порядку обчислення і сплати окремих податків. При цьому зробити прогнози стосовно впровадження цих змін та їх впливу на фінансові потоки підприємства досить складно. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень.

На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

Керівництво вважає, що діяльність підприємства здійснюється у повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що підприємство нарахувало та сплатило всі відповідні податки.

ПАТ «Укрграфіт» виконує всі вимоги податкового законодавства, здійснює постійний моніторинг змін і доповнень, внесених у закони та інші нормативні правові акти, що стосуються оподаткування, оцінює і прогнозує ступінь можливого впливу таких змін на діяльність, але в умовах недосконалого і часто мінливого податкового законодавства не можна виключати ризиків пред'явлення податкових претензій.

ПАТ «Укрграфіт» як законотрухняний платник податків докладає всіх зусиль, спрямованих на дотримання податкового законодавства, а в разі необхідності, вдається до захисту своїх позицій в судах.

Слід зазначити, що рішення всіх судових справ підприємства з контролюючими органами були прийняті на користь Компанії, тому у даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Судові позови

У ході звичайної діяльності Компанія виступає стороною судових позовів і претензій.

Компанія вважає, що максимальна відповідальність, яка може виникнути у результаті таких позовів та претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у майбутньому.

Дотримання вимог законодавства щодо охорони навколишнього середовища

Діяльність Компанії підпадає під нормативні заходи контролю щодо охорони навколишнього середовища. Така діяльність передбачає отримання квот та ліцензій на допустимі викиди в атмосферу шкідливих (забруднюючих) речовин, забруднення вод і скидання відходів. Перевищення будь-яких із зазначених квот може мати негативний вплив на можливість здійснення безперервної господарської діяльності в майбутньому. Компанія вважає, що її діяльність здійснюється у повній відповідності до вимог законодавства щодо охорони навколишнього середовища, що діяли станом на 31 грудня 2016 року.

Оренда землі

На землю, що не є власністю Компанії, на якій розташовані деякі з її виробничих потужностей, Компанія має право використання протягом 49 років та сплачує орендну плату, яка визначена в договорах оренди між підприємством та державними органами виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі, з урахуванням щорічного коефіцієнта індексації грошової оцінки землі.

19. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають процентні кредити та позики, торгівлю та іншу кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, які включають переважно торгівлю та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, що виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Компанії.

Основними ризиками, притаманними фінансовим інструментам Компанії, є валютний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик достатності капіталу.

Компанією здійснюється постійний контроль за процесом управління ризиками, при цьому всі стратегічні рішення спрямовуються фактично контролюючою стороною, й орієнтований на своєчасне виявлення вищезазначених ризиків, їх оцінку та управління. Згідно з політикою Компанії, похідні фінансові інструменти не використовуються для цілей управління ризиками.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів стосується, в основному, операційної діяльності Компанії (коли доходи або витрати деноміновані в іншій валюті, ніж функціональна валюта Компанії) та фінансової діяльності (пов'язаної із залученням та погашенням процентних кредитів та позик, деномінованих в іншій валюті, ніж функціональна валюта Компанії).

Як і для багатьох інших компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні та інших країнах СНД з економікою, що розвивається, іноземні валюти, зокрема, долар США та євро, відіграють значну роль у господарських операціях Компанії.

Офіційні обмінні курси української національної валюти гривні до долара США та євро, встановлені Національним банком України, були такими:

| | <i>Долар США</i> | <i>Євро</i> |
|---------------------------|------------------|-------------|
| 31 грудня 2016 р. | 27,190858 | 28,422604 |
| Середній курс за 2016 рік | 25,5458 | 28,2828 |
| 31 грудня 2015 р. | 24,000667 | 26,223129 |
| Середній курс за 2015 рік | 21,8185 | 24,1969 |
| 1 січня 2015 р. | 15,768556 | 19,232908 |

Валютний ризик Компанії пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземних валютах, а також із загальною нестабільною ситуацією на валютних ринках.

Моніторинг та аналіз цього ризику здійснюється шляхом встановлення максимальної величини відкритої валютної позиції Компанії. Компанія не здійснювала операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках, банківські депозити, а також торгову дебіторську заборгованість.

Підприємство здійснює операції виключно з постійними та кредитоспроможними сторонами. В відповідності з політикою Компанії нові партнери, бажаючі здійснювати торгові операції на умовах комерційного кредиту, підлягають процедурі кредитної перевірки. Крім того, дебіторська заборгованість такого покупця підлягає постійному моніторингу для забезпечення впевненості в тому, що ризик неповернення заборгованості мінімальний. Незважаючи на те, що темпи погашення дебіторської заборгованості схильні до впливу економічних чинників, керівництво Компанії вважає, що немає суттєвого ризику втрат понад суми створеного резерву на знецінення дебіторської заборгованості

Максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості даних інструментів. Станом на 31 грудня 2016 р. торгова дебіторська заборгованість Компанії становила 177 540 тис. грн. (31 грудня 2015 р.: 173 466 тис. грн., 1 січня 2015 р.: 153 416 тис. грн). (Примітка 9)

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. (Примітка 11)

У підприємства немає істотної концентрації кредитного ризику.

Ризик ліквідності

Метою Компанії є збереження балансу між безперервністю та гнучкістю фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками. Аналогічно політиці управління кредитними ризиками, при управлінні ризиком ліквідності Компанія значною мірою покладається на власні рішення у плануванні та підтриманні ліквідності Компанії та забезпеченні достатніх грошових коштів для фінансування очікуваних операційних витрат, погашення фінансових зобов'язань та здійснення інвестиційної діяльності протягом року.

Фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення на основі договірних недисконтованих платежів включали:

| | До 12 місяців | 12-24 місяців | Понад 24 місяці | Усього |
|--|------------------|------------------|--------------------|---------|
| <i>На 31 грудня 2016 р.</i> | | | | |
| Процентні кредити та позики (Примітка 13; 14) | 67 977 | - | 267 253 | 335 230 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15) | 221 550 | 211 627 | - | 433 177 |
| Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 16) | 490 | - | - | 490 |
| | | | | |
| <i>На 31 грудня 2015 р.</i> | | | | |
| Процентні кредити та позики (Примітка 13; 14) | 230 753 | - | 65 475 | 296 228 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15) | 286 652 | 23 760 | 28 112 | 338 524 |
| Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 16) | 1 117 | - | - | 1 117 |

Управління ризиком достатності капіталу

Основна мета політики Компанії з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності Компанії.

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2016 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

Компанія вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» коригування показників до 2015 року було проведено шляхом ретроспективного перерахунку статей фінансових звітів.

Зведені дані щодо проведених коригувань представлені у таблиці 1.

Таблиця 1(тис. грн.)

| Стаття фінансових звітів | Залишок на 01.01.2016 до перерахунку статей фінансових звітів | Результат перерахунку | | Результат змін внаслідок рекласифікації | Залишок на 01.01.2016 після проведення перерахунку статей фінансових звітів |
|--|---|---------------------------------------|----------------------|---|---|
| | | внаслідок внесення змін до стандартів | внаслідок коригувань | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 29 513 | | | | 29 513 |
| Основні засоби | 559 033 | | 1 | | 559 034 |
| Первісна вартість | 861 886 | | 522 | | 862 408 |
| знос | 302 853 | | 521 | | 303 374 |
| Запаси | 766 221 | | (41) | | 766 180 |
| Виробничі запаси | 248 034 | | (41) | | 247 993 |
| Незавершене виробництво | 410 860 | | | | 410 860 |
| Готова продукція | 106 956 | | | | 106 956 |
| Товари | 371 | | | | 371 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 17 283 | | | | 17 283 |
| з бюджетом | 37 669 | | (11) | | 37 658 |
| У тому числі з податку на прибуток | 12 266 | | (11) | | 12 255 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 3 773 | | (3) | | 3 770 |
| Витрати майбутніх періодів | 266 | | (2) | | 264 |

| | | | |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | (92 016) | 7 370 | (84 646) |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| товари, роботи, послуги | (338 523) | (1) | (338 524) |
| розрахунками з бюджетом | (1 805) | (3) | (1 808) |
| розрахунками зі страхування | (2 439) | | (2 439) |
| Усього коригування активів та зобов'язань | | 7 310 | x |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (387 129) | (7 310) | (394 439) |

Прибуток на акцію

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., середньозважена кількість простих акцій становила 69 838 500 простих акцій. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій упродовж 2016 року не змінювалася.

Суми базового/розбавленого прибутку на акції розраховувалися шляхом ділення прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., який приходить на власників простих акцій Компанії, на середньозважену кількість простих акцій.

Відповідно до п. 24 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах інфляції» на початку першого періоду застосування цього Стандарту складові частини власного капіталу (крім нерозподіленого прибутку та будь-якої дооцінки) перераховуються з використанням загального індексу цін з дати, коли ці складники були внесені або виникли іншим чином. Перерахований нерозподілений прибуток обчислюється як балансуєча сума з усіх інших сум у перерахованому Звіті про фінансовий стан.

Тобто, статутний капітал підприємства підлягає відповідному коригуванню, яке виконується як добуток вартості статутного капіталу на загальний індекс інфляції з дати створення підприємства до 31.12.2000 року (у міжнародній практиці вважається, що до цього часу Україна була країною із гіперінфляційною економікою).

Проте, враховуючи вимоги діючого законодавства України стосовно можливості зміни статутного капіталу тільки у разі проведення відповідних реєстраційних змін, коригування, які необхідно провести згідно із МСФЗ 29, не виконувались.

Нижче наводиться інформація про прибуток та кількість акцій, яка була використана при обчисленні базового/розбавленого прибутку на акцію:

| | |
|---|------------|
| Прибуток, що приходить на власників простих акцій Компанії, за період | 6 224 |
| Середньозважена кількість простих акцій за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. | 69 838 500 |
| Прибуток на акцію, у гривнях | 0,08912 |

Загальними зборами акціонерів Компанії від 26 квітня 2016 р., протокол № 23, прийнято рішення про розподіл прибутку Товариства за 2015 рік у сумі 124 524 тис. грн. наступним чином:

- 58 524 тис. грн. направлено на формування резервного капіталу;
- 66 000 тис. грн. направлено на поповнення обігових коштів.

Резервний фонд Компанії на 31.12.2015 р. склав 0 тис. грн., на 31.12.2016 р. склав 58 524 тис. грн.

| Показник | 31.12.2016 | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--------------|------------|------------|------------|
| На 1 січня | - | 49 172 | 53 083 |
| Нараховано | 58 524 | | |
| Використано | | (49 172) | (3 911) |
| На 31 грудня | 58 524 | - | 49 172 |

Додатково вкладений капітал сформований за рахунок емісійного доходу і складає на 31.12.2016 р. 60 509 тис. грн. Протягом року розмір емісійного доходу не змінювався.

Між звітною датою і датою випуску цієї фінансової звітності Компанія не здійснювала інших операцій зі звичайними акціями або потенційними звичайними акціями.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, включена до фінансової звітності, дорівнює суми, на яку може бути обміняний інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія застосовує різноманітні методи й робить припущення, які ґрунтуються на ринкових умовах, що існують на звітну дату. Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків з використанням доступної для Компанії поточної ринкової процентної ставки для аналогічних фінансових інструментів.

20. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів підприємства та здатність їх обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

21. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати складання балансу та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства на цю дату, відображені у фінансовій звітності.

Підписано та затверджено до випуску від імені ПАТ «Укрграфіт»
дата 28.02.2017р.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



С.В. Кутузов

Т.А. Станішевська

**ЗВІТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ**



Тро нумеровано,
прошнуровано та
скріплено печаткою
№5 (Софок п'ять) _____
_____ аркушів

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ АУДИТ»

