

**Примітки до фінансових звітів ПрАТ «Укрграфіт»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

ПрАТ «Укрграфіт» фінансові звіти за 2022 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 2022 року із порівняльними даними.

Надана фінансова звітність ПрАТ «Укрграфіт» складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів за період, який закінчився 31 грудня 2022 року.

Зміст**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

<u>БАЛАНС</u>	<u>4</u>
<u>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</u>	<u>6</u>
<u>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ</u>	<u>7</u>
<u>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</u>	<u>8</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію	10
2.1. Основа складання звітності	10
2.2. Перехід на МСФЗ.....	11
2.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	11
2.4. Заява про використання облікової політики	13
2.5. Основні положення облікової політики	15
2.6. Використання нових або переглянутих стандартів та роз'яснень.....	26
3. Доходи і витрати.....	27
4. Податок на прибуток.....	29
5. Основні засоби.....	31
6. Довгострокові фінансові інвестиції.....	33
7. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	33
8. Запаси.....	34
9. Торгова дебіторська заборгованість	34
10. Інша дебіторська заборгованість.....	35
11. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	35
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	37
13. Довгострокові забезпечення виплат персоналу.....	37
14. Довгострокові кредити та позики.....	39
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість	39
16. Інші короткострокові зобов'язання.....	40
17. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.....	40
18. Орендні зобов'язання	40
19. Власний капітал.....	40
20. Операції зі зв'язаними сторонами	41
21. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	42
22. Управління фінансовими ризиками	44
23. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому.....	47
24. Події після дати балансу.....	48

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «УКРГРАФІТ» станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій чи умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Підприємства;
- оцінку спроможності Підприємства продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, організацію та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Підприємства;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Підприємства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Підприємства МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та принципів бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Ця окрема фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена керівництвом до випуску 24 березня 2023 року.

Директор з економіки та фінансів

Ірина КУПРИНА

Головний бухгалтер

Наталія Чепурна

Звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(тис. грн.)

Активи	Код рядка	Примітка	31.12.2021	31.12.2022
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	2 560	1 771
первісна вартість	1001		5 773	5 026
накопичена амортизація	1002		3 213	3 255
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	379 647	359 106
Основні засоби	1010	5	1 609 358	1 556 358
первісна вартість	1011		2 214 505	2 263 834
накопичена амортизація	1012		605 147	707 476
Інвестиційна нерухомість	1015	5	260	255
Довгострокові фінансові інвестиції	1035	6	2	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7	414	405
Відстрочені податкові активи	1045	4	76 894	0
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		2 069 135	1 917 897
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	1 639 537	1 494 514
Виробничі запаси	1101	8	547 526	421 474
Незавершене виробництво	1102	8	925 782	873 705
Готова продукція	1103	8	165 905	198 770
Товари	1104	8	324	565
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	9,11	218 459	497 094
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10,11	40 710	11 747
з бюджетом	1135	10,11	75 813	28 320
у тому числі з податку на прибуток	1136	4,10	636	636
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	131	50
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	10 377	324
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	12,11	335 691	419 539
Витрати майбутніх періодів	1170	10	279	108
Інші оборотні активи	1190	10	9 428	4 709
Усього за розділом II	1195		2 330 425	2 456 405
III. Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		4 399 560	4 374 302

Власний капітал і зобов'язання				
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	1	233 959	233 959
Емісійний доход	1411		60 509	60 509
Резервний капітал	1415	19		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		3 527 095	3 705 553
Усього за розділом I	1495		3 821 563	4 000 021
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4	-	3 828
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14,18	517	179
Довгострокові забезпечення	1520	13	341 454	230 151
Усього за розділом II	1595		341 971	234 158
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна заборгованість за довгостроковими	1610	18	639	220

зобов'язаннями				
Товари, роботи, послуги	1615	15	83 723	75 370
Розрахунки з бюджетом	1620	16	6 903	2 864
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
Розрахунки зі страхування	1625	16	6 450	2 349
Розрахунки з оплати праці	1630	16	27 018	9 393
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	35 510	1 164
Поточні забезпечення	1660	16	74 691	48 347
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	1 092	416
Усього за розділом III	1695		236 026	140 123
Баланс	1900		4 399 560	4 374 302

Примітки на сторінках 9-46 є невід'ємною частиною даного звіту

**Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за період,
що закінчився 31 грудня 2022 року**

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3	1 545 562	2 638 480
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3	(1 227 466)	(2 633 710)
Валовий прибуток	2090		318 096	4 770
Валовий збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	3	170 101	24 294
Адміністративні витрати	2130	3	(125 264)	(180 111)
Витрати на збут	2150	3	(48 749)	(132 781)
Інші операційні витрати	2180	3	(143 562)	(70 348)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
прибуток	2190		170 622	
збиток	2195			(354 176)
Фінансові доходи	2220	3	1 191	2 528
Інші доходи	2240	3	76	1 384
Фінансові витрати	2250	3	(38 471)	(32 467)
Витрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	3	(111)	(3 756)
Фінансовий результат до оподаткування				
прибуток	2290		133 307	-
збиток	2295		-	(386 487)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4	(80 723)	68 948
Прибуток/збиток від припиненої діяльності	2305			
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350	4	52 584	
збиток	2355	4	-	(317 539)
Інші сукупні прибутки				
Переоцінка основних засобів	2400			
Інший сукупний дохід	2445	3	125 874	(34 551)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		125 874	(34 551)
Усього сукупний дохід	2465		178 458	(352 090)
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	19	69 838 500	69 838 500
Прибуток на акцію (грн.):				
базисний	2615		0,75294	(4,54676)
розбавлений				

Примітки на сторінках 9-46 є невід'ємною частиною даного звіту

Звіт про рух грошових коштів за рік (за прямим методом),
що закінчився 31 грудня 2022 року

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	Рік, що закінчився	
			31.12.2022	31.12.2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 340 918	2 438 542
Повернення податків і зборів	3005		120 000	178 899
Цільове фінансування	3010	12	10 224	10 441
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		73 131	270 140
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1 131	268
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		53	61
Надходження від операційної оренди	3040		155	206
Інші надходження	3095		32 764	35 588
Витрачання на: оплату товарів (робіт, послуг) праці	3100		(1 028 299)	(2 015 963)
	3105		(278 630)	(431 266)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(76 238)	(114 386)
Інші податки та обов'язкові платежі	3115		(75 351)	(115 796)
Сплачений податок на прибуток	3116			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(75 351)	(115 796)
Витрачання на оплату авансів	3135			
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(472)	(3 914)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145			
Інші платежі	3190	12	(35 037)	(37 348)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		84 349	215 472
II. Рух коштів від інвестиційної діяльності				
Продаж основних засобів	3205		-	6 704
Надходження від погашення позик	3230		35	-
Інші надходження	3250			
Придбання та будівництво основних засобів	3260		(81 884)	(590 021)
Витрачання на надання позик	3275		(140)	(590)
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-81 989	-583 907
III. Рух коштів від фінансової діяльності				
Отримані позики	3305			
Інші надходження	3340			
Погашені позики	3350			
Сплачені дивіденди	3355			
Витрачання на сплату відсотків	3360			
Інші платежі	3390		(154)	(543)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-154	-543
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		2 206	-368 978
Залишок коштів на початок року	3405		335 691	728 889
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		81 642	(24 220)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	419 539	335 691

Примітки на сторінках 9-46 є невід'ємною частиною даного звіту

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(тис. грн.)

Стаття	Код	Примітки	Статутний капітал	Емісійний дохід	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
1	2	3	4	6	7	8	9
Залишок на 01.01.2021	4000		233 959	60 509	58 524	3 820 716	4 173 708
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005						
Виправлення помилок	4010					(49)	(49)
Інші зміни	4090						
Скоригований залишок на 01.01.2021	4095		233 959	60 509	58 524	3 820 667	4 173 659
Чистий прибуток за 2021 рік	4100					(317 514)	(317 514)
Інший сукупний дохід за 2021 рік	4110					(34 551)	(34 551)
Інший сукупний дохід	4116					(34 551)	(34 551)
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200						
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205						
Відрахування до Резервного капіталу	4210						
Інші зміни в капіталі	4290				(58 524)	58 524	-
Разом змін в капіталі за 2021 рік	4295				(58 524)	(293 541)	(352 065)
Залишок на 31.12.2021	4300		233 959	60 509		3 527 126	3 821 594
Залишок на 01.01.2022	4000		233 959	60 509		3 527 126	3 821 594
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005						
Виправлення помилок	4010					(31)	(31)
Інші зміни	4090						
Скоригований залишок на 01.01.2022	4095		233 959	60 509		3 527 095	3 821 563
Чистий прибуток за 2022 рік	4100					52 584	52 584
Інший сукупний дохід за 2022 рік	4110					125 874	125 874
Інший сукупний дохід	4116					125 874	125 874
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200						
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205						
Відрахування до Резервного капіталу	4210						
Інші зміни в	4290						

капіталі							
Разом змін в капіталі за 2022 рік	4295					178 458	178 458
Залишок на 31.12.2022	4300		233 959	60 509		3 705 553	4 000 021

Примітки на сторінках 9-46 є невід'ємною частиною даного звіту

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**1. Інформація про Компанію**

Фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., була затверджена до випуску 24 березня 2023 року.

Компанія є приватним акціонерним товариством, яке було створено у відповідності до законодавства України. На 31 грудня 2022 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 2022 р. та протягом року, що закінчився на зазначену дату, учасниками Компанії та їхні відповідні заявлені частки у статутному капіталі Компанії склали:

	На 31 грудня 2021 р.		На 31 грудня 2022 р.	
	Кількість акцій (3,35 грн. за акцію)	%	Кількість акцій (3,35 грн. за акцію)	%
Компанія «Інтерграфіт Холдінгс Компані Лімітед»	16 750 148	23,9841%	16 750 148	23,9841%
Компанія «С6 СЕЙФ ГРУП ЛІМІТЕД»	50 311 252	72,0394%	50 311 252	72,0394%
Інші фізичні особи	2 777 100	3,9765%	2 777 100	3,9765%
	69 838 500	100,000%	69 838 500	100,000%

Рішенням Котирувальної комісії № 1774 від 01.06.2017р. акції прості іменні Приватного акціонерного товариства "Український графіт" з 02 червня 2017 року виключено з Біржового Списку ПАТ "Українська Біржа" на підставі п.12.9 Правил ПАТ "Українська біржа", у зв'язку з перереєстрацією емітента в якості приватного акціонерного товариства.

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»).

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.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за умовною вартістю основних засобів в частині об'єктів нерухомості, на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО (IAS) 16 «Основні засоби», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається у відповідності до МСБО (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Основою є економічна сутність операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

2.2. Перехід на МСФЗ

У відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Компанія склала вхідний баланс згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ з 01.01.2012р. До дати переходу на МСФЗ підприємство вело нормативний бухгалтерський облік та складало окрему фінансову звітність у гривнях відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО). Фінансова звітність за МСФЗ відрізняється від нормативної звітності, складеної для цілей звітності в Україні, тим, що вона містить певні коригування, не відображені в бухгалтерських книгах підприємства, які необхідні для відповідного подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Зміна концептуальної основи складання фінансової звітності з П(с)БО на МСФЗ була здійснена відповідно до вимог змін, внесених до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які набули чинності 1 січня 2012 року.

2.3. 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

Підприємство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво підприємства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

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 починаючи з 2015 року 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 2022 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 2023 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. Сума резерву розраховується за методом застосування абсолютної величини вартості запасів в розмірі: - 20% вартості запасів, які не використовувались в виробничій діяльності підприємства від 2 до 3 років; - 50% вартості запасів, які не використовувались в виробничій діяльності підприємства від 4 до 5 років; 100% вартості запасів, які не використовувались в виробничій діяльності підприємства більше 6 років. Сума скоригованого резерву визнається у прибутку або збитку. Станом на звітну дату 31 грудня 2022 р. Компанія скоригувало суму запасів до їхньої чистої вартості реалізації на суму 2 991 тис. грн. (31 грудня 2021 р. 1 630 тис. грн.).

Зменшення корисності необоротних активів

Станом на кінець кожного звітного періоду 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 2022 р. керівництво Компанії не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів (31 грудня 2021 р. жодних ознак зменшення корисності).

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

Знецінення торговель та іншої дебіторської заборгованості

Для розрахунку оціночного резерву під збитки торговель дебіторської заборгованості та авансів виданих, очікуваних як протягом 12-ти місячного періоду, так і протягом усього терміну дії фінансового інструменту Підприємство застосовує загальний підхід визначення суми таких збитків.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків під очікувані кредитні збитки. Станом на 31 грудня 2022 р. керівництво Компанії визнало резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю в сумі 67 663 тис. грн. (31 грудня 2021 р. 21 185 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 кожен звітну дату.

Визнання ПДВ активу.

Відповідно до діючого Податкового Кодексу України, зобов'язання платника ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ виникає у момент реєстрації в ЄРПН податкової накладної. Також,

згідно вимог статті 44 розділу XX перехідних положень ПКУ платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702 та товарної підпозиції 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом, тобто після отримання грошових коштів. Відповідно, в разі купівлі зазначених послуг, підприємство отримує електронні податкові накладні з ПДВ після сплати постачальнику за такі послуги. Крім того, законодавство визначає, що податкові накладні мають бути зареєстровані та включені до складу податкового кредиту платником податку в термін 365 днів з дати їхнього складання. У разі призупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування до такої податкової накладної в ЄРПН перебіг зазначеного терміну переривається на період призупинення їх реєстрації і поновлюється з дня припинення процедури призупинення їх реєстрації відповідно до ПКУ.

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 2022 р. в сумі 27 684 тис. грн. до кінця 2023 року.

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 не врегульованих 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 відрізнятись 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 юрисконсульти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

2.4. Заява про використання облікової політики

При складанні цієї фінансової звітності ПрАТ «Укрграфіт» використовувало ті ж самі облікові політики, що і при складанні фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2021р.

Відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» коригування показників до 2021 року було проведено шляхом ретроспективного перерахування статей фінансових звітів.

Зведені дані щодо проведених коригувань представлені у таблицях 1,2

Таблиця 1 (тис. грн.)

Стаття фінансових звітів	Залишок на 01.01.2022р до перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку		Результат змін внаслідок рекласифікації	Залишок на 01.01.20221р після проведення перерахунку статей фінансових звітів	Пояснення
		внаслідок внесення змін до стандартів	внаслідок виправлення помилок			
Актив						
Запаси	1 639 576		(39)		1 639 537	Витрати попереднього періоду відображені у 2022р.
Виробничі запаси	547 565		(39)		547 526	
Незавершене виробництво	925 782				925 782	
Готова продукція	165 905				165 905	
Товари	324				324	
Інші оборотні активи	9 415		13		9 428	Невиробничі витрати за 2021 рік.
Пасив						
Поточна кредиторська заборгованість за:						

Розрахунками з бюджетом	(6 898)		(5)		(6 903)	Коригування екологічного податку за 4 кв. 2021р.
Усього коригування активів та зобов'язань			(31)		x	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 527 125)		31		(3 527 094)	

Таблиця 2 (тис. грн.)

Стаття фінансових звітів	Залишок на 01.01.2022р до перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку		Результат змін внаслідок рекласифікації	Залишок на 01.01.2022р після проведення перерахунку статей фінансових звітів	Пояснення
		внаслідок внесення змін до стандартів	внаслідок виправлення помилок			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 638 480				2 638 480	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 633 652)		(58)		(2 633 710)	Списання ТМЦ и витрат згідно первинних документів за 2021р.
Валовий прибуток:	4 828		(58)		4 770	
Інші операційні доходи	24 294				24 294	
Адміністративні витрати	(180 131)		20		(180 111)	Списання послуг згідно первинних документів за 2021р.
Витрати на збут	(132 781)				(132 781)	
Інші операційні витрати	(70 361)		13		(70 348)	Невиробничі витрати за 2021 рік.
Фінансовий результат від опер діяльності (збиток):	(354 151)		(25)		(354 176)	
Інші фінансові доходи	2 528				2 528	
Фінансові витрати	(32 467)				(32 467)	
Інші доходи	1 384				1 384	
Інші витрати	(3 756)				(3 756)	
Фінансовий результат до оподаткування:						
прибуток						
збиток	(386 462)		(25)		(386 487)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	68948				68 948	
Чистий фінансовий результат:						
прибуток						
збиток	(317 514)		(25)		(317 539)	

2.5. 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 нефінансового 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.

Підприємство використовувало обмінні курси на дату балансу:

Показник	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Гривня/ 1 долар США	36,5686	27,2782
Гривня/ 1 євро	38,9510	30,9226

Основні засоби

Станом на дату переходу на МСФЗ керівництво Компанії використало справедливу вартість в якості умовної вартості. З цією метою керівництво використало оцінки, виконані 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 прибутках та збитках в момент їх понесення. Витрати на капітальний ремонт (модернізацію, реконструкцію) додаються до балансової вартості об'єкта основних засобів при умові, що очікується додатковий приток майбутніх економічних вигід, пов'язаних з таким активом, витрати можна достовірно оцінити. Сума витрат на модернізацію яка визнана у складі балансової вартості основних засобів за 2022 рік складає 17 253 тис. грн. (у 2021р. – 10 277 тис. грн.).

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

<i>Категорія активу</i>	<u>Строк корисного використання (роки)</u>
<i>Будівлі</i>	1 – 74
<i>Машини та обладнання</i>	1 – 40
<i>Транспортні засоби</i>	1 – 14
<i>Інструменти</i>	1 – 22
<i>Інше</i>	2 – 20

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.

Станом на 31.12.2022р. первісна вартість повністю амортизованих ОЗ дорівнює 46 544 тис. грн. (станом на 31.12.2021р.- 42 727 тис. грн.). Балансова вартість ОЗ тимчасово виведених з експлуатації на кінець 2022 року – 88 100 тис. грн. (на кінець 2021р. – 12 850 тис. грн.)

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. У складі незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2022р. враховано передплати у сумі 216 422 тис. грн. (станом на 31.12.2021р.- 229 464 тис. грн.)

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. Інвестиційна нерухомість первісно і в подальшому оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням нарахованої амортизації. Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

У зв'язку із тим, що підприємство враховує інвестиційну нерухомість за первісною вартістю за мінусом нарахованої амортизації воєнний стан і пов'язані з ними нестабільність економіки не впливають на вартість інвестиційної нерухомості.

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. Земля не амортизується, оскільки неможливо надійно оцінити строк її корисного використання.

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

На кожен звітну дату 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.

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 зменшилась.

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 відшкодовуваної 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 інструменти - первісне визнання та подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи

Визнання та оцінка доходів

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» при первісному визнанні фінансового активу, який класифікується як позика або дебіторська заборгованість, Компанія визначає його в якості фінансового активу, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. 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

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість за такими видами:

- торгова дебіторська заборгованість,
- аванси видані,
- інша дебіторська заборгованість.

Для відображення в звіті про фінансовий стан Компанія виділяє короткострокову і довгострокову дебіторську заборгованість. Відповідно до п. 4.1.5 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», при первісному визнанні фінансового активу, який класифікується як позику або дебіторська заборгованість, Компанія визначає його як фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Торговельну дебіторську заборгованість підприємство оцінює за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Після первісного визнання фінансового активу Компанія розраховує та визнає очікуваний кредитний збиток.

Компанія використовує різні підходи для аналізу очікуваних кредитних збитків, що пов'язані з фінансовими активами від іноземних покупців, покупців на території України та інших клієнтів.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну та зважену на ймовірність суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, (ii) часову вартість грошей та (iii) усю необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною на звітну дату без надмірних витрат або зусиль, включаючи інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Підприємство встановлює наступні групи прострочення:

- до 30 днів (не прострочена);
- більш ніж на 30 днів, але менш ніж 90 днів;
- більш ніж на 90 днів, але менш ніж 180 днів;
- більш ніж на 180 днів, але менш ніж 360 днів;
- більш ніж на 360 днів.

Для торговельної заборгованості та авансів виданих Компанія проводить розрахунок очікуваних кредитних збитків з урахуванням загального підходу до визначення суми таких збитків.

Для торговельної заборгованості з іноземними покупцями та авансів виданих іноземним підприємствам, іншої дебіторської заборгованості розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, законодавчих обмежень. При наявності ознак сумнівності визнаються негайні збитки у розмірі 100% суми сумнівності.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується, і це зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається в прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Припинення визнання

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

- минув 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 кожен 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 визначені. 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 при первісному визнанні 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

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - поданню в балансі тоді й тільки тоді, коли є здійснення 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 класифікуються Компанією наступним чином: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

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 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.

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

Виручка за договорами з покупцями

Виручка по договорах з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцю в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Підприємство дійшло висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним угодах, що передбачають отримання виручки, оскільки Підприємство контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається, як правило, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Надання послуг

Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються.

Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожен окремий обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при їх окремому продажу. Якщо такі ціни не є такими, що спостерігаються, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У разі договорів з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, виникає актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

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 звітного 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. Сума майбутніх виплат пенсії робітникам за списком № 1 і № 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». 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.

Військова агресія російської федерації проти України значно впливає на відсоткові ставки, очікуваний рівень інфляції і вартість активів, що може викликати необхідність переоцінки активів і зобов'язань пенсійних програм з визначеною виплатою. Поточні умови, найімовірніше, продовжать впливати на вартість активів і зобов'язань програми, що призведе до потенційної волатильності суми визнаного чистого профіциту/дефіциту пенсійної програми з визначеною виплатою. Підприємство при визначенні ставки дисконтування використовувало справедливу вартість облігацій внутрішніх державних позик України за винятком цінних паперів менше року і ті що наміновані в доларах та євро.

Оренда

Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

У разі зміни в договорі умов оренди Компанія проводить повторну оцінку договору.

Визнання

На дату початку оренди Підприємство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді. Підприємством передбачається два винятки від визнання - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. За договорами з такими активами орендні активи і зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Підприємством у міру нарахування поточних платежів до оплати. Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з цією орендою, як витрати лінійним методом протягом терміну оренди, або з використанням іншого систематичного підходу, який краще відображає структуру отримання вигод.

Первинна оцінка активу в формі права користування

Підприємство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі актив формі права користування за первісною вартістю, яка включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- будь-які початкові прямі витрати;
- оцінку витрат, які будуть понесені підприємством при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди.

Орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 41 «Нематеріальні активи».

Первинна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням із застосуванням відсоткової ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку легко визначити неможливо, Підприємство застосовує процентну ставку по довгострокових кредитах банку в національній валюті для суб'єктів діяльності, яка опублікована на офіційному сайті НБУ. На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які не здійснено на дату початку оренди:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, спочатку оцінюються з використанням індексу або ставки на дату оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;

Якщо договорами оренди передбачено індексацію на індекс інфляції, Підприємство враховує цей фактор при обчисленні поточної вартості орендних зобов'язань із застосуванням умовного індексу інфляції, і виробляє перерахунок в останній день року, за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

Подальша оцінка активу в формі права користування

Після дати початку оренди Підприємство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація активу в формі права користування

Амортизація активу в формі права користування визнається відповідно до вимог діючих стандартів, які застосовуються у відношенні основних засобів. Для амортизації активу в формі права користування Підприємство застосовує лінійний метод впродовж коротшого з таких періодів: строку оренди або строку корисного використання активу в формі права користування.

Подальша оцінка зобов'язань

Підприємство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанню з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Відсотки за зобов'язанням по оренді в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінною періодичної відсоткової ставки на залишок зобов'язань з оренди. Після початку оренди Підприємство визнає у фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки за зобов'язанням по оренді, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання по оренді - в собівартості, адміністративних або збутових витратах в залежності від цільового використання активу аналогічно з витратами по амортизації активу з права користування. Витрати по змінним платежах визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів

Суб'єкт господарювання не визнає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді землі, так як орендна плата за договорами не є фіксованою, і відноситься до змінних орендних платежів.

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. Робота з охорони навколишнього природного середовища на ПрАТ "Укрграфіт" провадиться у відповідності з вимогами природоохоронного законодавства України вимогам Міжнародного стандарту ISO14001. Підприємством вчасно й у повному обсязі здійснюються передбачені законодавством платежі за забруднення навколишнього природного середовища.

Умовні активи та зобов'язання

Підприємство не визнає умовні активи. 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.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. 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 переході права власності на товар, коли суттєві ризики та вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Підприємство використовує судження, щоб визначити вплив невизначеностей, пов'язаних з пандемією Covid-19 і військовою агресією російської федерації проти України на облік виручки та забезпечує належне розкриття інформації по цих судженнях. Підприємством також враховує вплив затримок в поставках в зв'язку з ізоляцією.

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.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

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

Правила взаємозаліку доходів і витрат / активів і зобов'язань.

Доходи і витрати Товариства представляються у фінансовій звітності окремо і підлягають взаємозаліку тільки в таких випадках, коли існує юридично визначене правило взаємозаліку визнаних сум.

Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Товариства, представляються шляхом взаємозаліку всіх доходів та витрат, що виникають внаслідок однієї і тієї ж операції. Крім того, доходи і витрати, що виникають по групі аналогічних операцій, представляються у звітах на нетто-основі. Тим не менш, такі доходи і витрати, якщо вони істотні, розкриваються окремо в примітках до фінансової звітності. Результатом взаємозаліку доходів і витрат є виникнення прибутків або збитків.

Операції, доходи і витрати по яких підлягають взаємозаліку:

продаж основних засобів;
реалізація інших робіт та послуг;
реалізація виробничих запасів;
операційні курсові різниці;
реалізація валюти;
операції з ліквідації ОЗ.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. 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 оподатковуваного 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 імовірність 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 оподатковуваного прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як

малоймовірне. 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.

У зв'язку з воєнною агресією можливе порушення діяльності підприємства, яке може привести до визнання організацією знецінення активів або прогнозування майбутніх збитків.

Підприємство враховувало при розрахунку суму відстрочених активів. На думку підприємства на таке врахування фактори невизначеності, щодо відшкодування відкладених податкових активів, не впливають. Проте підприємство буде переглядати такі прогнози щодо доходів з урахуванням недавніх подій.

Податок на додану вартість.

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

Право на кредит з ПДВ виникає у момент реєстрації в ЄРПН податкової накладної/розрахунку коригування з ПДВ. ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто. Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючи 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.

2.6. Використання нових або переглянутих стандартів та роз'яснень.

Прийнята облікова політика Компанією в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021р. Компанія не застосувала достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче. Хоча Компанія вперше застосувала ці нові стандарти та поправки в 2022 році, вони не мають істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії.

Стандарти і поправки, що вступають в силу з 1 січня 2022 року та після цієї дати, прийняті Компанією

- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють компаніям вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів чи виробів, вироблених тоді, коли компанія готує цей актив до цільового використання. Натомість компанії визнають такі доходи від продажу та пов'язані з ними витрати у складі прибутку або збитку.
- Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» визначають, які витрати компанія повинна включати в оцінці збитковості контракту.

- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» оновили посилання МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи фінансової звітності без зміни вимог до бухгалтерського обліку для об'єднання бізнесу.
- Незначні поправки до МСБО 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 41 «Сільське господарство», а також до ілюстративних прикладів до МСФЗ 16 «Оренда». Для підприємства внесені зміни не є актуальними.

Нові стандарти та інтерпретації, які прийняті, але ще не набули чинності:

МСФЗ (МСБО) 8 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність Компанії. Нижче наведено стандарти та тлумачення, які були випущені, але не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії.

Стандарти та тлумачення

Дата набрання чинності

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (у рамках проекту з формулювання Щорічних вдосконалень МСФЗ за періоди 2010-2012 років) – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових залежно від обставин, які існують на дату	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» - Визначення облікових політик	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року

Компанія оцінює потенційний вплив перелічених вище стандартів на фінансову звітність, проте зараз не очікується, що цей вплив буде істотним. Передбачається, що інші нові чи переглянуті стандарти які будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року, не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

3. Доходи і витрати

Виручка за договорами з покупцями:

	2022 р.	2021р.
<i>Реалізація:</i>		
Вогнетривкі вироби	103 052	89 768
У т.ч. експорт	83 853	39 907
внутрішній ринок	19 199	49 861
Неметалеві мінеральні вироби	342 402	527 880
У т.ч. експорт	86 875	407 101
внутрішній ринок	255 527	120 779
Інше електричне устаткування	1 100 108	2 020 832
У т.ч. експорт	701 693	1 443 711
внутрішній ринок	398 415	577 121
	<u>1 545 562</u>	<u>2 638 480</u>

У 2022 році 44% доходу було отримано від реалізації продукції на внутрішньому ринку (2021: 28%).

Виручка визнається в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві.

Балансові залишки за договорами

	2022 р.	2021 р.
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 9)	564 756	239 644
Актив за договорами (примітка 10)	0	0
Зобов'язання за договорами (примітка 16)	1 164	35 510

Зобов'язання за договорами представлені авансовими платежами, отриманими за договорами поставки неметалевих мінеральних виробів, іншого електричного устаткування та інше. Такі зобов'язання за договорами виконуються в момент поставки продукції покупцю.

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

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Електроенергія, вода та природний газ	404 332	700 102
Сировина, допоміжні матеріали	458 549	1 246 019
Амортизація	97 173	71 521
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	205 386	496 505
Інше	62 026	119 563
	<u>1 227 466</u>	<u>2 633 710</u>

Інші доходи включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
<i>Операційні:</i>	170 101	209
Дохід від реалізації інших послуг	8	11
Дохід від операційної курсової різниці	164 720	0
Дохід від продажу необоротних активів	0	5 318
Дохід від реалізації виробничих запасів	1 853	7 306
Отримані штрафи, пені	742	1 167
Дохід від оприбуткування раніше списаних активів	1 845	8 080
Інші операційні доходи, в т.ч.:	933	2 412
операції іншої реалізації	208	74
операції з ліквідації ОЗ	30	0
<i>Інші доходи</i>	76	1 384
	<u>170 177</u>	<u>25 678</u>

Адміністративні витрати включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	90 332	126 330
Професійні послуги	5 686	9 623
Знос і амортизація	3 536	4 019
Витрати на відрядження	78	63
Податки, збори, обов'язкові платежі	7 759	8 532
Банківські комісії	1 384	3 050
Інше	16 489	28 494
	<u>125 264</u>	<u>180 111</u>

Витрати на збут включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Транспортні послуги	18 817	61 765
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	12 266	26 123
Знос і амортизація	40	49
Витрати на пакування	16 335	39 283
Витрати на відрядження	87	838
Інше	1 204	4 723
	<u>48 749</u>	<u>132 781</u>

Інші витрати включали:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
<i>Операційні:</i>	143 562	70 348
Штрафи та пені	53	-
Сумнівні борги	73 434	1 089
Утримання об'єктів оздоровчого та культурного призначення	1 742	4 532

Купівля-продаж валюти	753	3 299
Операційні курсові різниці	-	38 529
Інші витрати операційної діяльності	67 580	22 899
<i>Інші витрати:</i>	<i>111</i>	<i>3 756</i>
	<u>143 673</u>	<u>74 104</u>

Фінансові доходи:

	<i>2022р.</i>	<i>2021 р.</i>
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Процентні доходи на залишки грошових коштів	1 191	2 528
	<u>1 191</u>	<u>2 528</u>

Фінансові витрати:

	<i>2022р.</i>	<i>2021 р.</i>
Витрати по процентним кредитам та позикам	-	-
Витрати на відсотки за актуарним обліком	38 429	32 310
Фінансові витрати з орендних платежів	42	157
	<u>38 471</u>	<u>32 467</u>

Інший сукупний дохід

	<i>2022р.</i>	<i>2021 р.</i>
Актуарні прибутки(збитки)	125 874	(34 550)
Інший сукупний дохід	-	(1)
	<u>125 874</u>	<u>(34 551)</u>

Згортання доходів та витрат

Найменування	Доходи 2022р.	Витрати 2022р.	Операційний прибуток (+)/ збиток (-)
Операції реалізації іноземної валюти	337	1 090	(753)
Операції реалізації виробничих запасів	3 027	1 174	1 853
Операції реалізації інших робіт та послуг	346	338	8
Операційні курсові різниці	228 898	64 178	164 720
Операції іншої реалізації	430	222	208
Операції з ліквідації ОЗ	671	641	30

4. Податок на прибуток

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

	<i>2022р.</i>	<i>2021 р.</i>
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток , пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	80 723	(68 948)
УСЬОГО	<u>80 723</u>	<u>(68 948)</u>

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

	<i>2022 р.</i>	<i>2021 р.</i>
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	133 307	(386 487)

За нормативною ставкою податку на прибуток 18%	(23 995)	69 568
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування	(56 728)	(620)
	<u>52 584</u>	<u>(317 539)</u>

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	<u>1 січня 2021р.</u>	<u>Визнано у звіті про фінансові результати</u>	<u>Визнано у сукупному доході</u>	<u>31 грудня 2021р.</u>	<u>Визнано у звіті про фінансові результати</u>	<u>Визнано у сукупному доході</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
<i>Відстрочений податковий актив:</i>							
Пенсійні зобов'язання	-			-			-
Інші зобов'язання та резерви	450			642			5 447
Резерв сумнівних боргів	4 047			3 813			6 769
	4 497			4 455			12 216
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>							
Основні засоби	26 260			24 116			21 695
Фінансові зобов'язання дисконт	-			-			-
	26 260			24 116			21 695
Податок на прибуток/збиток	29 709			96 555			5 651
<i>Чисте відстрочене податкове зобов'язання: актив</i>	7 946	68 948	-	76 894	(80 723)	-	(3 828)

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.

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 2021 р.	40 893	473 674	906 081	37 773	19 005	24 946	485 811	1 988 183
Надходження	-	31 414	658 553	8 676	8 238	16 812	642 044	1 365 737
Вибуття	-	1 131	7 066	1 954	171	1 238	748 208	759 768
На 31 грудня 2021 р.	40 893	503 957	1 557 568	44 495	27 072	40 520	379 647	2 594 152
Надходження	-	21 676	26 148	62	2 583	3 795	49 738	104 002
Вибуття	-	284	3 389	276	203	783	70 279	75 214
На 31 грудня 2022р.	40 893	525 349	1 580 327	44 281	29 452	43 532	359 106	2 622 940
<i>Знос:</i>								
На 1 січня 2021 р.	-	134 627	347 790	15 210	12 984	20 093	-	530 704
Нараховано за рік	-	12 923	49 108	3 257	1 489	16 176	-	82 953
Вибуття	-	396	5 060	1 661	158	1 235	-	8 510
На 31 грудня 2021 р.	-	147 154	391 838	16 806	14 315	35 034	-	605 147
Нараховано за рік	-	14 329	82 807	3 669	1 966	4 213	-	106 984
Вибуття	-	254	3 236	275	107	783	-	4 655
На 31 грудня 2022 р.	-	161 229	471 409	20 200	16 174	38 464	-	707 476

Розшифровка незавершених капітальних інвестицій (тис. грн.)

Найменування	Капітальне будівництво	Витрати на поліпшення основних засобів	Аванси	Всього
На 1 січня 2022 р.	0	150 183	229 464	379 647
Надходження	0	46 287	3 451	49 738
Вибуття, у т.ч.	0	53 786	16 493	70 279
Введено в експлуатацію	0	53 714	0	53 714
Ліквідовано (списано)	0	14	0	14
Перевод ОЗ у ТМЦ		58		58
Інше				
Інше МСФЗ				
Освоєння авансів перерахованих	0	0	16 493	16 493
На 31 грудня 2022 р.	0	142 684	216 422	359 106

Нематеріальні активи:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Вартість нематеріальних активів	2 560	1 771
Первісна вартість	5 773	5 026
Знос	3 213	3 255

У тому числі актив з права користування:

	(тис. грн.)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021р.	1 027
Надходження	154
Вибуття	1 476
Амортизаційні відрахування	570
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	275

Інвестиційна нерухомість:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Вартість інвестиційної нерухомості	255	260
Первісна вартість	342	342
Знос	87	82

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості у 2022 році склав 60 тис. грн.(у 2021 році 55 тис. грн.)

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за історичною собівартістю та станом на 31.12.2022р. складають 2 тис. грн. (станом на 31.12.2021 року – 2 тис. грн.). Довгострокові фінансові інвестиції не розшифровуються в зв'язку з малозначністю суми.

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу статті довгострокова дебіторська заборгованість входять позики, видані працівникам Компанії на строк більш ніж 12 місяців. Станом на 31.12.2022 року вони складають 405 тис. грн. (станом на 31.12.2021 року – 414 тис. грн.).

8. Запаси

Запаси включали таке:

	<i>31 грудня 2022 р.</i>	<i>31 грудня 2021 р.</i>
Сировина та матеріали	424 465	549 156
Незавершене виробництво	873 705	925 782
Готова продукція	198 770	165 905
Товари для продажу	565	324
Резерв під застарілі та неходові запаси	(2 991)	(1 630)
	<u>1 494 514</u>	<u>1 639 537</u>

9. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість включала таке:

	<i>31 грудня 2022 р.</i>	<i>31 грудня 2021 р.</i>
Торгова дебіторська заборгованість, валова сума	564 756	239 644
Резерв під очікувані кредитні збитки	(67 662)	(21 185)
	<u>497 094</u>	<u>218 459</u>

Значне збільшення торгової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року пояснюється відвантаженням продукції наприкінці року. Станом на дату затвердження цієї звітності більша частина заборгованості була погашена.

Зміни очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості включали:

	<i><u>Зменшення корисності</u></i>
На 31 грудня 2021 р.	22 486
Нараховано	1 267
Використано за рік	2 568
На 31 грудня 2021 р.	21 185
Нараховано за рік	47 444
Використано за рік	967
На 31 грудня 2022 р.	<u>67 662</u>

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 2021 р.	239 644	218 459	218 459	-	21 185
31 грудня 2022 р.	497 094	496 541	496 541	-	553

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 5-100 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:

31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Податок на додану вартість до відшкодування та ін.	27 684	75 177
Передплатений податок на прибуток	636	636
Авансові платежі здійснені	11 747	40 710
Інше	5 191	20 215
	<u>45 258</u>	<u>136 738</u>

11. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно. Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції,	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного

	в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового курсу
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	497 094	218 459	497 094	218 459
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом	-	-	-	-	11 747	40 710	11 747	40 710
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	28 320	75 813	28 320	75 813
	-	-	-	-	419 539	335 691	419 539	335 691

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	218 459	278 635	497 094
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	40 710	(28 963)	11 747
з бюджетом	75 813	(47 493)	28 320
Грошові кошти та їх еквіваленти	335 691	83 848	419 539

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2021	2022	2021
1	2	2	2	4

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	497 094	218 459	497 094	218 459
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11 747	40 710	11 747	40 710
з бюджетом	28 320	75 813	28 320	75 813
Грошові кошти та їх еквіваленти	419 539	335 691	419 539	335 691

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

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(тис. грн.)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	10 816	8 805
Грошові кошти на банківських рахунках в євро	93 566	38 318
Грошові кошти на банківських рахунках в дол. США	315 133	288 548
Грошові кошти на банківських рахунках в російських рублях	20	15
Грошові кошти у касі	4	5
	419 539	335 691

Протягом 2022 року сума цільового фінансування підприємству склала 10 224 тис. грн.

(тис. грн.)

Вид цільового надходження	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Цільове фінансування додаткових відпусток громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	-	10
Лікарняні	10 224	10 261
Цільове фінансування військовими комісаріатами	-	170
	10 224	10 441

Інші витрачання грошових коштів:

(тис. грн.)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Відрядження	371	1371
Відшкодування пільгових пенсій	26 286	23 903
Загальногосподарські витрати (держ. мито, касове обслуговування)	968	1 870
Процентні платежі за довгостроковою орендою	27	149
Благодійність	4 765	1 027
Операції з валютою	1 156	4 861
Інше	1 464	4 167
	35 037	37 348

13. 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.

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.

(тис. грн.)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Резерв на виплату пенсійних зобов'язань (довгострокова)	220 880	327 628
Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді (довгострокова)	9 271	13 826
	230 151	341454
Резерв на виплату пенсійних зобов'язань (поточна)	29 207	26 559
Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді (поточна)	1 667	1 594

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 2023 року по 2027 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 01.01.2022 р., звільнені працівники, які працювали згідно спискам № 1 та № 2 ;

- визначенні розміру виплат, які мають бути переведені за поточний і передуючий періоди. У розрахунок 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 прогнозової 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 2022р.

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2023 році складуть 29 207 тис. грн. Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2022 р. складала 45 років (31 грудня 2021 р.: 45 років).

Показник	2022		2021	
	Резерв на виплату пенсійних зобов'язань	Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді	Резерв на виплату пенсійних зобов'язань	Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді
На кінець попереднього періоду	354 187	15 420	293 731	13 896
Витрати на відсотки	38 429	-	32 310	-
Вартість поточних послуг	9 631	(2 849)	17 498	2 295
Виплачені винагороди	(26 286)	(1 632)	(23 902)	(771)
Актуарні прибутки (-) / збитки (+)	(125 874)	-	34 550	-
Вартість наданих раніше послуг				
На кінець звітного періоду	250 086	10 939	354 187	15 420

Суми, визнані у Звіті про прибутки та збитки, становили

Показник	2022	2021
Вартість поточних послуг	6 782	19 793
Процентні витрати за планом	38 429	32 310
Вартість послуг минулих періодів		
Усього	45 211	52 103

Вартість поточних послуг, включається у звіт про сукупний дохід до витрат поточного періоду «Витрати на персонал у звіті про сукупний дохід». Процентні витрати за планом включаються у фінансові витрати.

Зміни у актуарних прибутках (збитках) були наступними:

На кінець попереднього періоду актуарні прибутки (-) / збитки (+)	34 550	42 929
Виникли у періоді	(160 424)	(8 389)
у т.ч. в результаті зміни актуарних припущень	(160 424)	(8 389)
у т.ч. в результаті зміни демографічних актуарних припущень	-	-
На кінець звітної періоду актуарні прибутки (-) / збитки (+)	(125 874)	34 550

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

31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Ставка дисконтування %	19,5	10,85
Щорічне зростання заробітної плати %	4	3
Щорічна плинність кадрів %	5,4	4,3

Зважаючи на складність оцінки основних припущень і довгострокового характеру зобов'язань за планами з визначеними виплатами, зобов'язання по ним дуже чутливі до змін актуарних припущень. Тому всі допущення переглядаються Підприємством на кожну звітну дату.

Аналіз чутливості зобов'язання з визначеними виплатами наведено нижче:

2022р.	%	Сума зобов'язання	Сума зміни	У %
Ставка дисконт	1%	237 685	(12 401)	-5,2%
	-1%	263 584	13 498	5,1%
Ставка зарплата	1%	254 831	4 745	1,9%
	-1%	245 616	(4 470)	-1,8%
Ставка інфляція	1%	259 451	9 365	3,6%
	-1%	241 200	(8 887)	-3,7%

14. Довгострокові кредити та позики

Станом на 31.12.2022р. кредити та позики на балансі Підприємства не обліковуються, до довгострокових зобов'язань відносяться довгострокові орендні зобов'язання. Інформація щодо довгострокових орендних зобов'язань розкрита в розділі 18 Орендні зобов'язання.

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість включала:

31 грудня 2022 р. 31 грудня 2021 р.

Заборгованість перед торговими постачальниками	75 370	83 723
--	--------	--------

Станом на 31 грудня 2022 р. загальна сума торгової та іншої кредиторської заборгованості включала заборгованість, деноміновану у гривнях, в сумі 11 158 тис. грн., деноміновану в євро, в сумі 56 786 тис. грн., і заборгованість, деноміновану в дол. США, в сумі 7 426 тис. грн. (31 грудня 2021 р. 42 549 тис. грн., 35 825 тис. грн., 5 349 тис. грн., відповідно).

16. Інші короткострокові зобов'язання

Інші короткострокові зобов'язання включали:

	<u>31 грудня 2022р.</u>	<u>31 грудня 2021р.</u>
Заробітна плата	9 393	27 018
Розрахунки зі страхування	2 349	6 450
Поточні забезпечення виплат персоналу, в тому числі	48 347	74 691
забезпечення відпусток	17 473	46 539
пенсійні плани	29 207	26 559
виплати за колективних договором	1 667	1 593
Зобов'язання щодо платежів до бюджету	2 864	6 903
Заборгованість за одержаними авансами	1 164	35 510
Інше:	416	1 092
	<u>64 533</u>	<u>151 664</u>

17. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року на Підприємстві відсутні активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

18. Орендні зобов'язання

Орендні зобов'язання представлені нижче:

Вид зобов'язань	Рядок балансу	<u>31.12.22р.</u>	<u>31.12.21р.</u>
Довгострокові	1515	179	517
Короткострокові	1610	220	639
Усього орендних зобов'язань		<u>399</u>	<u>1 156</u>

Рух коштів у зв'язку з орендою без ПДВ

тис. грн.

	<u>31.12.22 р.</u>	<u>31.12.21 р.</u>
Тіло орендного зобов'язання	128	428
Відсотки орендних зобов'язань	26	149
Загальний обсяг орендних платежів, з них:	154	577
короткострокова оренда	4	-

У 2022 році процентні витрати за орендними зобов'язаннями становили 42 тис. грн. (2021 р.- 157 тис. грн.).

19. Власний капітал

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., середньозважена кількість простих акцій становила 69 838 500 простих акцій. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій упродовж 2022 року не змінювалася.

Суми базового/розбавленого прибутку на акції розраховувалися шляхом ділення прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2022р., який приходить на власників простих акцій Компанії, на середньозважену кількість простих акцій.

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

Прибуток/збиток, що приходить на власників простих акцій Компанії, за період	52 584
Середньозважена кількість простих акцій за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.	69 838 500
Прибуток/збиток на акцію, у гривнях	0,75294

У зв'язку із введенням воєнного стану на території України згідно Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 річні загальні збори акціонерів ПрАТ «Укрграфіт» у 2022 року відбулися дистанційно у спосіб, встановлений Тимчасовим порядком скликання та дистанційного проведення загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 16 квітня 2020 року №196 (із змінами).

Резервний фонд Компанії на 31.12.2022 р. склав 0 тис. грн., на 31.12.2021 р. склав 0 тис. грн.

Показник	31.12.2022	31.12.2021
На 1 січня	-	58 524
Нараховано	-	-
Використано	-	58 524
На 31 грудня	-	-

Інший сукупний дохід у 2022 році склав 125 874 тис. грн., із них актуарний дохід 125 874 тис. грн. Актуарний (прибуток) збиток, визнаний у звіті про сукупний дохід – 125 874 тис. грн. (у 2021 році - 34 550 тис. грн.).

Емісійний дохід складає на 31.12.2022 р. 60 509 тис. грн. Протягом року розмір емісійного доходу не змінювався. У складі нерозподіленого прибутку враховано суму додаткового капіталу 2 тис. грн.

20. Операції зі зв'язаними сторонами

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 (сюди 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 компанії 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.

Пов'язаними сторонами підприємства станом на 31.12.2022р. є:

- Компанія «Інтерграфіт Холдінгс Компані Лімітед»;
- Компанія «С6 СЕЙФ ГРУП ЛІМІТЕД» .

Кінцевими бенефіціарними власниками є:

- Петров Б.Ф. (Україна);
- Бондаренко А.В. (Україна).

У звітному році операції із пов'язаними сторонами не здійснювались.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал Компанії у 2022 році складається з десяти осіб та включає членів Дирекції та Наглядової ради Компанії (у 2021 році з дев'яти осіб). У 2022 році виплачено ключовому

управлінському персоналу винагороду у сумі 13 855 тис. грн., у зв'язку з звільненням згідно колдоговору виплачено винагороду в сумі 412 тис. грн. (винагорода за 2021 рік 14 343 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022р. Компанія не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

21. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Загальні економічні умови

Підприємство здійснює свою виробничу діяльність в Україні. В економіці, хоча і повільно, однак з'являлися ознаки посткризового відновлення після пандемії COVID-19, яка пішла на спад. Однак, позитивну динаміку відновлення було грубо порушено воєнною агресією росії. В результаті в Україні розгорнулася нова широкомасштабна економічна криза. Мільйони людей виїхали за межі країни, сотні тисяч працездатних громадян – задіяні на фронті, десятки тисяч підприємств зупинили роботу. Збережено стабільність банківської системи. Війна загалом не справила негативного впливу на стан банківської системи.

Економіка України поступово відновлюється від воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора.

Однак, наприкінці року темпи економічного відновлення знову почали гальмуватися у зв'язку із ударами російської армії по цивільній інфраструктурі України, що скорочує часовий день бізнесу, підвищує собівартість.

Падіння ВВП України за підсумками 2022 року за оцінкою Міністерство економіки України складає 30,4%. Це найгірший показник за всю історію незалежності України, але результат все ж краще, ніж передбачалося за попередніми прогнозами.

Інвестиційна активність бізнесу та держави залишається низькою. За час війни не вдалося спрямувати адекватні обсяги коштів на реанімацію інвестиційної діяльності та створення робочих місць. Причини зниження інвестиційної активності:

- ведення бойових дій на території країни;
- низький рівень національних заощаджень. Українська економіка і до війни відзначалася хронічно низьким рівнем національних заощаджень;
- жорсткість монетарної політики. Нині політика центрального банку спрямовується виключно на досягненні інфляційних цілей, що негативно позначається на можливостях кредитування бізнесу. Підвищення ключової процентної ставки з 10 до 25% річних трансформувалося у підвищення ставок кредитування бізнесу з 12 до 20% річних, що обмежило доступність коштів для бізнесу;
- проблеми фінансового посередництва банків. Банківський сектор України віддає перевагу вкладанню коштів в державні облігації та депозитні сертифікати НБУ, які забезпечують йому високу прибутковість і безризиковість.

Навіть в умовах мирного часу банківські кредити займали незначну частку інвестицій. Під час війни частка інвестиційних кредитів банків стала мізерною, а банки звузили фінансове посередництво.

Низька інвестиційна активність держави пов'язана із високою вартістю позичкових коштів на внутрішньому ринку. Підвищення облікової ставки НБУ призвело до зростання ставок ОВДП з 10% до 20% річних.

Тепер процентні витрати бюджету вдвічі перевищують інвестиційні витрати, що обмежує фіскальний простір державних фінансів.

Відтік коштів іноземних інвесторів внаслідок воєнних ризиків та нерозвиненості ринкових інститутів. Лише за I півріччя 2022 капітал прямих інвесторів в Україні скоротився на 8,8 млрд дол. Іноземні інвестори до останнього часу воліли більшою мірою експлуатувати свої активи в українській економіці, ніж розширювати інвестиційну діяльність.

Війна відтермінувала становлення вітчизняного фондового ринку. Зараз залучення додаткових коштів на інвестиційний розвиток підприємств переважно асоціюється не з ринком позичкового чи акціонерного фінансування, а з отриманням державних субсидій, міжнародних грантів, або ж навіть із націоналізацією.

Інфляція знаходиться за межами цільового коридору і прискорюється. Намагання НБУ знизити рівень інфляції підвищенням ключової процентної ставки — не мало помітного ефекту: інфляція продовжила прискорюватися і в листопаді досягла 26,5% у річному вимірі.

Зміни ключової процентної ставки слабо доходять до фінансових ринків і майже не позначаються на цінах товарних ринків.

Деякою мірою процес декредитування національної економіки вдалося загальмувати завдяки урядовим програмам субсидування банківських кредитів. Зараз пільгові кредити займають близько 50% загального портфеля працюючих кредитів банків у національній валюті.

Ринок державних облігацій не запрацював, емісійне фінансування дефіциту бюджету – розширилось. Неузгодженість дій центрального банку та Міністерства фінансів вилілась в проблему заблокованості ринкового залучення внутрішніх державних позик.

НБУ з міркувань інфляційних пріоритетів підвищив облікову ставку значно вище рівня інфляції (25%). Однак, такий рівень процентної ставки не був консистентним з фіскальними спроможностями Уряду, чії доходи номінально і реально скоротилися через падіння ВВП.

Головний ризик 2023 року – це невизначеність через війну з російською федерацією.

Руйнація виробничого потенціалу, зростання безробіття, зниження платоспроможного споживчого попиту та його деформація, міграція трудового потенціалу – природні наслідки війни. Воєнні ризики неможливо нівелювати застосуванням виключно ринкових інструментів.

Зокрема таких, як монетарне приборкання структурної інфляції, ринкове фінансування воєнного дефіциту бюджету чи зниження податків для залучення приватного капіталу.

Світова енергетична та фінансова криза може вплинути на розмір та ритмічність міжнародної фінансової підтримки України з відповідними наслідками для державного бюджету та реальної економіки.

Ритмічність функціонування бюджетної системи знаходиться під рядом ризиків, таких як – падіння податкових доходів внаслідок руйнації економічного потенціалу країни; проблеми залучення достатніх обсягів міжнародної допомоги внаслідок комплексу геополітичних та геоекономічних факторів; проблеми внутрішнього ринку запозичень внаслідок надміру жорсткої монетарної політики.

Підвищення процентних ставок в умовах слабкої монетарної трансмісії та домінування структурних шоків не дає антиінфляційних ефектів, однак проковує зниження ефективності фінансового посередництва, викривлює стимули діяльності банківської системи та гальмує економічне зростання.

Зараз бізнес-процеси знаходяться в стані критичного дефіциту ліквідності і часто функціонують на межі припинення діяльності. В таких умовах важливо зберігати можливість доступного фінансування бізнес процесів за рахунок позикових коштів.

Однак, ужорсточення параметрів монетарної політики може загальмувати фінансове посередництво банківської системи, що посилюватиме ризики банкрутств, безробіття та додаткових бюджетних витрат.

Економіка пристосовується до нових умов функціонування, що призводить до корекції цін — змінюються ланцюги постачання та ринки збуту, відбувається перепрофілювання бізнесу.

Підвищилась частка імпорту, що додатково тисне на обмінний курс та призводить до імпорту інфляції.

При складанні цієї окремої фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності підприємства та розвитку бізнесу в умовах, що склалися і це дозволить адекватно реагувати на можливе погіршення ситуації. Одними з основних принципів побудови стратегії підприємства є диверсифікація виробництва – розширення асортименту виробленої продукції та переорієнтація ринків збуту.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. 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 податкового законодавства, а також нормативної бази з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства є належними і надійними. Але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів, у зв'язку з нечіткістю та суперечливістю у застосуванні українського податкового законодавства.

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.

ПрАТ «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. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

ПрАТ «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 практично 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

Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. 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. За поточних правил, які забезпечують дотримання вимог чинного законодавства, Компанія вважає, що її діяльність здійснюється у повній відповідності до вимог законодавства щодо охорони навколишнього середовища, що діяли станом на 31 грудня 2022 року.

Оренда землі

Підприємство, в основному, користується земельними ділянками на підставі укладених договорів оренди, окрім земельних ділянок, на яку воно має право постійного користування або право власності. На земельних ділянках розташовуються виробничі потужності та об'єкти соціальної сфери. Підприємство сплачує орендну плату за земельні ділянки державної або комунальної власності або земельний податок з урахуванням щорічного коефіцієнта індексації грошової оцінки землі. Земельні ділянки, які не є власністю підприємства та знаходяться у власності держави України, використовуються у відповідності до вимог діючого законодавства шляхом укладення договорів оренди та на підставі Державного Акту на право постійного користування.

22. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають процентні кредити та позики, торгіву 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 торгіву 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

Оскільки Підприємство здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземній валюті, зокрема, в таких валютах як долар США та євро, для діяльності Підприємства властивим є валютний ризик у вигляді потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Підприємства:

- експорт виробленої продукції до країн СНД, Європи та інших держав;
- імпорт сировини та необоротних активів з інших країн;

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:

	<u>Долар США</u>	<u>Євро</u>
31 грудня 2022 р.	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,3226	33,9828
31 грудня 2021 р.	27,2782	30,9226
Середній курс за 2021 рік	27,2862	32,3090
1 січня 2021 р.	28,2746	34,7396

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

Нижче представлено чутливість фінансового результату Підприємства до оподаткування Компанії до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику підприємства (щодо курсу обміну гривні до долара США) станом на кінець звітного періоду:

	(тис. грн.)	
	<u>31 грудня 2022 р</u>	<u>31 грудня 2021 р</u>
Монетарні фінансові активи	903 265	302 637
Монетарні фінансові зобов'язання	64 212	41 174
Чиста балансова позиція	839 053	261 463

У зв'язку з цим валютним ризиком зміцнення чи послаблення долара США на 10% по відношенню до гривні призвело б до збільшення чи зменшення прибутку/збитку підприємства до оподаткування на 83 905 тисяч гривень, відповідно (на 31 грудня 2021 року - на 26 146 тисяч гривень).

Обґрунтовано можливі зміни курсів обміну інших валют не мали б суттєвого впливу на фінансові результати підприємства.

Основним інструментом управління валютним ризиком Підприємства є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

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 виникає у разі дефолту покупців або інших контрагентів Підприємства за їх зобов'язаннями. Кредитний ризик Підприємства пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами та депозитами у банках.

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

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Підприємстві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Підприємства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Підприємство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Підприємство здійснює операції виключно з постійними та кредитоспроможними сторонами. Незважаючи на те, що темпи погашення дебіторської заборгованості схильні до впливу економічних чинників, керівництво Компанії вважає, що в умовах воєнного стану, є суттєвий ризик втрат понад суми створеного резерву очікуваних кредитних збитків на знецінення дебіторської заборгованості.

Максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості даних інструментів. Станом на 31 грудня 2022 р. торгова дебіторська заборгованість Компанії становила 497 094 тис. грн. (31 грудня 2021 р: 218 459 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 12)

У підприємства немає істотної концентрації кредитного ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань Підприємством, за якими настають терміни погашення. 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 здійснює аналіз своїх активів і зобов'язань за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами з метою забезпечення наявності достатніх коштів для виконання вимог кредиторів на постійній основі. Фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення на основі договірних недисконтованих платежів включали:

(тис. грн.)

	<i>До 12 місяців</i>	<i>Понад 12 місяців</i>	<i>Усього</i>
<i>На 31 грудня 2022 р.</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	35 552	39 818	75 370
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 16)	416	-	416
<i>На 31 грудня 2021 р.</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	78 114	5 609	83 723
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 16)	1 092	-	1 092

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 2022 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.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованості дорівнює їх балансовій вартості в зв'язку з тим, що дані фінансові інструменти мають короткостроковий характер. 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.

23. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності підприємства як діючого підприємства в найближчому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Припущення стосовно функціонування підприємства у найближчому майбутньому зроблено на підставі розрахунку, який охоплює 12 місяців від звітної дати.

Управлінським персоналом проводилась оцінка існування негативних подій, які можуть мати вплив на здатність підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Підприємство веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні, і відсутнє чітко уявлення про заходи, щодо подолання існуючої кризи. Основним фактором нестабільності є в першу чергу військова агресія російської федерації проти України.

Війна призвела до значного скорочення виробництва – спад ВВП, за оцінками, перевищує 30 %. Додатковим воєнним ризиком стало різке порушення ланцюгів постачання та збуту через фактичне руйнування частини транспортної інфраструктури, погіршення якості транспортних комунікацій (перевантаження напрямів), унеможливлення транспортування переважної більшості товарів морським шляхом.

В останньому кварталі 2022 р. різко посилюється ризик дефіциту енергетичних ресурсів унаслідок цілеспрямованого руйнування енергетичної інфраструктури України.

Через цілеспрямовані атаки на енергетичну інфраструктуру в Україні утворився значний дефіцит електроенергії. Водночас, зважаючи на масштаби пошкоджень, енергосистема продемонструвала високу гнучкість та адаптивність. А завдяки пристосуванню бізнесу економіка й надалі працює, хоча на менших рівнях потужностей.

Дефіцит електроенергії призводить до зниження обсягів виробництва та скорочення споживчого попиту. Дефіцит електроенергії також призводить до втрат зовнішньої торгівлі, передусім через збільшення імпорту нафтопродуктів та енерготоварів. Внаслідок зростання виробничих витрат бізнесу проінфляційний вплив енергетичного терору посилиться порівняно з попереднім роком.

Відповідно відбулося значне зростання собівартості виробничого процесу, серед основних рушіїв якого – здорожчання енергоресурсів, іншої сировини, логістики, подорожчання імпортованих складових частин через девальвацію гривні, вищі ризики, зумовлені воєнним часом. Це сформувало потужні інфляційні тренди – зі зростанням річного показника інфляції до 26 %. Підсилено їх було впливом девальвації на рівень цін експортоорієнтованої продукції – в міру розблокування можливостей її експорту.

Ці події та умови разом з кризовими явищами, які значно поглибились після початку війни проти України, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На сьогоднішній день Підприємство здійснює оцінку суттєвої невизначеності безперервності діяльності.

Як існуюча незалежна пом'якшувальна дія для зниження сумнівів щодо безперервності діяльності, є територіальне розташування підприємства. ПрАТ «Укрграфіт» розташоване у м. Запоріжжя, яке на дату підготовки цих приміток не знаходиться в окупації чи оточенні та на території міста активні бойові дії не ведуться.

Ситуація продовжує змінюватися, тому неможливо передбачити та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у 2023 році.

На даний момент Підприємство проводить аналіз змін логістичних каналів, спроможності контрагентів постачати сировину або можливості підприємства доставляти до покупця готову продукцію.

Припущення щодо безперервності діяльності ПрАТ «Укрграфіт» формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що врахувало фінансовий стан Підприємства, існуючі наміри, щодо діяльності в майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Підприємства. Проте у зв'язку з продовженням

бойових дій на території Запорізької області підприємство буде спостерігати за ситуацією та готове буде внести коригування до фінансової звітності за необхідності.

Управлінський персонал підприємства не має намірів ліквідувати Підприємство чи припинити його діяльність та вживає необхідних заходів для підтримки стійкості і збереження бізнесу компанії в нинішніх умовах. Керівництво компанії вважає, що Підприємство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Підприємства.

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.

24. Події після дати балансу

Після дати балансу події, які б потребували коригування фінансових показників та додаткового розкриття цієї фінансової звітності, не відбувались.

Підписано та затверджено до випуску від імені ПрАТ «Укрграфіт» дата 24.03.2023 року.

Директор з економіки та фінансів

Ірина КУПРИНА

Головний бухгалтер



Наталія Чепурна

