



Товариство з обмеженою відповідальністю

«АУДИТОРСКА ФІРМА

«КАПІТАЛ АУДИТ»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4549

Код ЄДРПОУ 38520462

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170Б, прим. №1

тел. (061) 213-17-45, 213-57-60, e-mail: af.kapitalaudit@gmail.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо повного пакету фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства «Український графіт»
за 2023 рік**

Власникам цінних паперів
ПрАТ «Укрграфіт»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми прозели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Український графіт», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що стримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг та погашення зобов'язань у ході звичайної

діяльність.

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України.

Ми звертаємо увагу на примітку 24 «Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому», в якій розкривається, що на діяльність Товариства суттєво впливає триваюче військове вторгнення в Україну та, що масштаби подальшого розвитку подій чи терміни, коли ці дії припиняться, невідомі. Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Підприємства за поточний період.

Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Визнання виручки

Значна увага до цього питання спричинена тим, що відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує припущення про невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний із визнанням доходу від реалізації продукції (виручки).

Цей ризик може виникати при застосуванні правил визнання доходу (виручки) у періоді, який наближається до завершення року та судження щодо моменту передачі контролю покупцям Товариства.

Облікова політика Товариства та розкриття інформації щодо визнання доходу викладено у п. 2.5, 3 Приміток до фінансової звітності за 2023 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Товариства щодо визнання виручки, щоб отримати розуміння, чи належним чином враховуються вимоги IFRS 15 «Виручка».

Провели оцінку процедур внутрішнього контролю щодо визнання виручки;

Провели вибірку операцій з покупцями, перевірили договори з покупцями для оцінки, чи було правильно застосовано Облікову політику Товариства щодо визнання виручки, порівняли операції з реалізації Товарів, що відбулись протягом періоду, із первинними документами.

Провели відбір дебіторських заборгованостей для перевірки відповідності залишків розрахунків на початок та кінець звітного року, отримали та проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами по проведеним запитам, а для нестриманих підтверджень виконали альтернативні процедури шляхом перевірки погашення заборгованості у 2023 році до дати аудиторського висновку.

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2023 рік, в тому числі із пов'язаними особами.

Ми переконались у тому, що відображення у фінансовому обліку і звітності є доречним і відповідають результатам наших аудиторських процедур.

Інші питання

Звертаємо увагу користувачів до того, що Товариство має законодавчий обов'язок подавати фінансову звітність та Звіт з управління в єдиному електронному форматі. Цей аудиторський звіт має читатися разом з фінансовою звітністю та Звітом з управління, що додаються, звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та Звіту з управління, що підлягала аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіту про управління ПрАТ «Укрграфіт» за 2023 рік
- Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління ПрАТ «Укрграфіт» за 2023 рік.

На основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати Звіту незалежного аудитора, ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Звіт про управління ПрАТ «Укрграфіт» за 2023 рік було складено відповідно до вимог законодавства і цей звіт узгоджується з фінансовою звітністю за 2023 рік.

Звіт про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Компанія підготувала на надала нам для ознайомлення Звіт про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, викладено у п. 2.2 цього Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора).

Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік

Радою директорів ПрАТ «Укрграфіт» було проведено попереднє схвалення Річної інформації про емітента за 2023 рік. На основі проведеної нами роботи стосовно інформації, викладеної у попередньо схваленій Річній інформації про емітента, отриманої до дати звіту аудитора, ми не виявили викривлення в такій інформації.

У разі якщо після розміщення Річної інформації про емітента за 2023 рік ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та

використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неадекватними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

2.1. Виконання вимог, передбачених рішенням НКЦПФР від 22.07.2023 № 555.

1. Повне найменування юридичної особи:

Приватне акціонерне Товариство «Український Графіт»

2. Думка аудитора щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності:

На нашу думку, Приватне акціонерне Товариство «Український Графіт» станом на дату Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора) щодо даної фінансової звітності в повній мірі у відповідності до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2023 № 163, розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника у п. 21 Приміток до цієї фінансової звітності.

Інформація про структуру власності у відповідності до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, розкрита у розділі 1 «Інформація про компанію» Приміток до цієї фінансової звітності, що підтверджується інформацією Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

3. Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи:

Приватне акціонерне Товариство «Український Графіт» станом на дату Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора) щодо даної фінансової звітності не є контролером /учасником небанківської фінансової групи.

Приватне акціонерне Товариство «Український Графіт» станом на дату Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора) щодо даної фінансової звітності є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у Товариства материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

Материнською компанією Приватного акціонерного Товариства «Український Графіт» є Компанія «С6 SAFE GROUP LIMITED», місцезнаходження: Республіка Кіпр, Орфеос, 3, 10070, Нікосія, Кіпр, ПІН: 10382912F.

Приватне акціонерне Товариство «Український Графіт» станом на дату Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора) не має дочірніх компаній.

5. Думка щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням

НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року, пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюється на Підприємство.

2.2. Виконання вимог ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480 та Рішення НКЦПФР від 06.06.2023 № 608.

Інша інформація складається із Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., подання якого вимагається ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480, який є скрепою частиною Звіту керівництва (далі - Інша інформація).

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за Іншу інформацію.

Управлінський персонал компанії несе відповідальність за підготовку Іншої інформації відповідно до законодавства.

Управлінський персонал та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, зобов'язані забезпечити, щоб Звіт керівництва разом із Звітом про корпоративне управління відповідали вимогам, передбаченим Законом України «Про бухгалтерський облік в Україні» від 16.07.1999 № 996 (далі - Закон про бухгалтерський облік) та Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480 (далі - Закон про ринки капіталу).

Відповідальність аудитора за перевірку Іншої інформації

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Нашим обов'язком відповідно до вимог Закону про цінні папери також є надання висновку щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, а саме узгодження такої інформації з фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період.

Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, закладених у частині 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу та п. 43 Рішення НКЦПФР від 06.06.2023 № 608.

Відповідно до додаткових вимог Закону про ринки капіталу і Рішення № 608 ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і уразливістю ризиками емітента, а також перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і уразливістю ризиками;

- інформації про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента;
 - переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій підприємства,
 - будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах підприємства,
 - порядку призначення та звільнення посадових осіб підприємства,
 - повноважень посадових осіб підприємства
- узгоджується із інформацією, яка міститься у фінансовій звітності, та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період, що закінчився 31.12.2023 року.

Крім того, під час перевірки інформації у Звіті про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу та пп. 1-5 п. 43 Положення № 608, а саме:

- посилання на кодекс корпоративного управління, затверджений НКЦПФР, який емітент добровільно вирішив застосовувати,
- про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого підприємства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, а також звіти ради та колегіального виконавчого органу,
- інформацію про корпоративного секретаря, а також звіт про результати його діяльності

розкрито у Звіті про корпоративне управління, є достовірною та подана у відповідності до вимог ст. 127 Закону про ринки капіталу та пп. 1-5 п. 43 Положення № 608.

Товариством не затверджено Кодекс корпоративного управління. Загальними зборами акціонерів ПрАТ «Укрграфіт» кодекс корпоративного управління не затверджувався.

Аудиторський комітет на підприємстві не створено. Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 від 21.12.2017 на підприємстві, що становить суспільний інтерес, повноваження Аудиторського комітету були делеговані довіреністю Членкині Ради директорів, Директорці з економіки та фінансів за попередньою згодою Ради Директорів, що передбачено Статутом підприємства.

2.3. Виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 вимагається у аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, наводити додаткову інформацію.

Орган призначення, дата призначення і тривалість аудиторського завдання

Відповідно до рішення Наглядової ради Товариства від 20 червня 2023 року, протокол № 7(о), було продовжено термін призначення аудитором нашої фірми, щодо аудиту фінансової звітності ПрАТ «Укрграфіт» за 2023 рік та підписано додаткову угоду до договору про проведення аудиту фінансової звітності включно по 31.05.2024 року.

Аудит фінансової звітності з ПрАТ «Укрграфіт» за 2023 рік ми здійснюємо п'ятий рік підряд.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Аудиторський звіт (Звіт незалежного аудитора), ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають питання повноти і своєчасності визнання доходу від основної діяльності, визначене нами як ключове і описане в розділі «Ключові питання аудиту» цього Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора).

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Товариства;

- операційних ризиках;

- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Опис бізнес-ризиків класифікований у Примітці 21 до фінансової звітності.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора).

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищення уважності до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);

- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;

- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;

- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;

- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та подій, що складають основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;

- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо події або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основні застереження є застереженнями щодо ризику шахрайства. Відповідно до МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства,

з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав оцінку ризику шахрайства Товариства.

Ми проводили обговорення з членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували ділянки, чутливі до шахрайства: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосування облікових політик.

Ми отримали розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали митне та податкове законодавство.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Інше

Думка аудитора, наведена в цьому Аудиторському звіті узгоджується із додатковим звітом для Членкині Ради Директорів-Директорці з економіки та фінансів ПрАТ «Укрграфіт», яка наділена повноваженнями аудиторського комітету.

Протягом звітного року ми не надавали послуги, перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АФ «Капітал Аудит» є незалежними від ПрАТ «Укрграфіт» під час проведення аудиту фінансової звітності компанії за 2023 рік.

У звітному році ТОВ «АФ «Капітал Аудит» не надавало ПрАТ «Укрграфіт» інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит

проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Аудит»
Код за ЄДРПОУ	38520462
Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ; розділ реєстру, номер реєстрації	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4549, видане рішенням АПУ №264/3 від 31.01.2013р. Розділ реєстру – 3 – «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», номер реєстрації 4549. Розділ реєстру – 4 – «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», номер реєстрації 4549.
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Наказ ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ» від 12.12.2022 № 43-кя
Місцезнаходження (юридична та фактична адреса)	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170-Б, прим. №1
Телефон/факс	(061) 213-17-45

Основні відомості про умови договору на виконання завдання:

Дата і номер договору на проведення аудиту	Додаткова угода № 4 від 20.06.2023 до договору від 21.10.2020 № 23/20/804/2080591/10
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	«20» листопада 2023 р. – «23» квітня 2024 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого

є цей звіт незалежного аудитора, є Черпюк О.М.
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101349)

Від імені ТОВ «АФ «Капітал Аудит» директор Дядюра І.Г.
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101351)



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

23 квітня 2024 року

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ"**

Територія **ЗАПОРІЖКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Виробництво іншого електричного устаткування**

Середня кількість працівників **1 421**

Адреса, телефон: **вулиця Північне шосе, буд. 20, м. ЗАГОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЖКА обл., 65006, Україна**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться з гривень і копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за СДРГЮУ

за КАТОРТГ

за КОПЧГ

за КВЕД

2120724

КОДІ		
2023	12	31
00196204		
UA23060700.015443		
239		
27.96		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2023**

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 771	1 384
первісна вартість	1001	5 026	5 418
накопичена амортизація	1002	3 255	4 034
Незвернені капітальні інвестиції	1003	339 106	182 828
Основні засоби	1010	1 586 358	1 620 123
первісна вартість	1011	2 263 834	2 434 493
знос	1012	707 476	814 370
Інвестиційна нерухомість	1015	255	249
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	342	342
знос інвестиційної нерухомості	1017	87	93
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
як обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	2	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	405	641
Відстрочені податкові активи	1045	-	4 946
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 917 897	1 810 171
II. Оборотні активи			
Залиси	1100	1 494 478	1 708 137
виробничі залишки	1101	421 438	376 476
нєзавершено виробництво	1102	873 705	1 148 528
готова продукція	1103	198 770	182 277
тєвари	1104	565	456
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	477 094	239 658
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за віданими авансами	1130	11 747	29 321
з бюджетом	1135	28 320	25 311
у тому числі з податку на прибуток	1136	636	636
Дебіторська заборгованість за розрахунками з зарплатних доходів	1140	50	132
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	287	5 634
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	60 132
Гроші та їх еквіваленти	1165	419 539	683 151
гєтові	1166	4	4
рахунки в банках	1167	419 535	683 144
Витрати майбутніх періодів	1170	102	193
Частка перестрахувальника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 709	3 210
Усього за розділом II	1195	2 456 326	2 755 183
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 374 223	4 565 354

Позначка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	233 959	233 959
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	60 510	60 510
змішаний дохід	1411	60 509	60 509
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Із розподіленого прибутку (непокритий збиток)	1420	3 705 439	3 873 594
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Валучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 999 908	4 168 063
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені додаткові зобов'язання	1500	3 828	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	179	-
Довгострокові забезпечення	1520	230 151	212 565
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	230 151	212 565
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незроблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дяків-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	234 158	212 565
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	221	46
товари, роботи, послуги	1615	75 393	105 311
розрахунками з бюджетом	1620	2 864	3 367
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 360	2 645
розрахунками з оплати праці	1630	9 393	10 753
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 164	746
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	48 347	61 315
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від переїстрахуваних	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	416	543
Усього за розділом III	1695	140 157	184 726
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 374 223	4 565 354

Керівник

КУЩІНА Ірина

Головний бухгалтер

ЧЕПУРНА Наталія

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ
ГРАФІТ"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
00195204		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 564 656	1 545 562
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії передачі у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 227 282)	(1 227 510)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	337 374	318 052
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	119 983	171 292
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(141 579)	(125 278)
Витрати на збут	2150	(57 400)	(48 749)
Інші операційні витрати	2180	(84 347)	(143 579)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	174 031	171 738
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	38 842	76
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(50 925)	(38 471)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(47 781)	(111)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	114 167	133 232
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	8 774	(80 723)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	122 941	52 505
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	45 214	125 874
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	45 214	125 874
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	45 214	125 874
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	163 155	178 383

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 137 634	931 264
Витрати на оплату праці	2505	312 883	292 108
Відрахування на соціальні заходи	2510	96 499	92 839
Амортизація	2515	112 840	105 644
Інші операційні витрати	2520	181 328	86 931
Разом	2550	1 841 184	1 508 786

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	69838500	69838500
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	69838500	69838500
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,76	0,75
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,76	0,75
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



КУПІРІА Гриня

ЧЕПУРИНА Наталія



Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
00196204		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 945 721	1 340 918
Повернення податків і зборів	3005	103 000	120 000
у тому числі податку на додану вартість	3006	103 000	120 000
Цільового фінансування	3010	3 531	10 224
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	16 090	73 131
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 220	1 131
Надходження від боржників неустойки (штрафіз, пені)	3035	176	53
Надходження від операційної оренди	3040	487	155
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	16 277	32 764
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 411 203)	(1 028 299)
Праці	3105	(246 901)	(278 630)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(65 155)	(76 238)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(68 611)	(75 351)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(68 611)	(75 351)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(133)	(472)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(35 515)	(35 037)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	259 984	84 349
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	37 415	-
необоротних активів	3205	1 205	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	75 414	35
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	64 726	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(158 750) (-)	(-)
необоротних активів	3260	(49 956) (81 884)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-) (-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(430) (140)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-) (-)	(-)
Інші платежі	3290	(-) (-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-30 376	-81 989
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	(-) (-)	(-)
Отримання позик	3305	(-) (-)	(-)
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	(-) (-)	(-)
Інші надходження	3340	(-) (-)	(-)
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-) (-)	(-)
Погашення позик	3350	(-) (-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-) (-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-) (-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-) (-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-) (-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-) (-)	(-)
Інші платежі	3390	(294) (154)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-294	-154
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	229 314	2 206
Залишок коштів на початок року	3405	419 539	335 691
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	34 298	81 642
Залишок коштів на кінець року	3415	683 151	419 539

Керівник

Головний бухгалтер



КУПРИНА Ірина

ЧЕПУРНА Наталія

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



КОДИ		
2023	12	31
00196204		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ"**

за СД,РПСУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	233 959	.	60 510	.	3 705 439	.	.	3 999 908
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	.	.	.	.	.	.	.	.
Виправлення помилок	4010	.	.	.	.	.	.	.	.
Інші зміни	4090	.	.	.	.	.	.	.	.
Скоригований залишок на початок року	4095	233 959	.	60 510	.	3 705 439	.	.	3 999 908
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	.	.	.	.	122 941	.	.	122 941
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	.	.	.	.	45 214	.	.	45 214
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	.	.	.	.	.	.	.	.
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	.	.	.	.	.	.	.	.
Накопичені курсові різниці	4113	.	.	.	.	.	.	.	.
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і стільних підприємств	4114	.	.	.	.	.	.	.	.
Інший сукупний дохід	4116	.	.	.	.	45 214	.	.	45 214
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	.	.	.	.	.	.	.	.
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	.	.	.	.	.	.	.	.
Відрахування до резервного капіталу	4210	.	.	.	.	.	.	.	.
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	.	.	.	.	.	.	.	.
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	.	.	.	.	.	.	.	.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	168 155	-	-	168 155
Залишок на кінець року	4300	233 359	-	60 510	-	3 873 594	-	-	4 168 063

Керівник

Головний бухгалтер



КУПРИНА Ірина

ЧЕПУРНА Наталія

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВЖОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ"** за СДРПОУ
(найменування)

КОДИ

2022 12 31

00196204

Звіт про власний капітал

за Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	233 959	-	60 510	-	3 527 125	-	-	3 821 594
Коригування:									
Зміна обліковці політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(65)	-	-	(69)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	233 959	-	60 510	-	3 527 056	-	-	3 821 525
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	52 509	-	-	52 509
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	125 874	-	-	125 874
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	125 874	-	-	125 874
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	178 383	-	-	178 383
Залишок на кінець року	4300	233 959	-	50 510	-	3 705 439	-	-	3 999 908

Керівник

Головний бухгалтер



КУПРИНА Ірина

ЧЕПУРНА Наталія

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



**Примітки до фінансових звітів ПрАТ «Укрграфіт»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

ПрАТ «Укрграфіт» фінансові звіти за 2023 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 2023 року із порівняльними даними.

Надана фінансова звітність ПрАТ «Укрграфіт» складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності за період, який закінчився 31 грудня 2023 року.

Зміст**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

БАЛАНС	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	7
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	8

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію	9
2.1. Основа складання звітності	9
2.2. Перехід на МСФЗ	10
2.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	10
2.4. Заява про використання облікової політики	12
2.5. Основні положення облікової політики	14
2.6. Використання нових або переглянутих стандартів та роз'яснень	26
3. Доходи і витрати	29
4. Податок на прибуток	31
5. Основні засоби	33
6. Довгострокові фінансові інвестиції	34
7. Довгострокова дебіторська заборгованість	34
8. Запаси	35
9. Торгова дебіторська заборгованість	35
10. Інша дебіторська заборгованість	35
11. Інвестиції в ОВДП	36
12. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	36
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	38
14. Довгострокові забезпечення виплат персоналу	39
15. Довгострокові кредити та позики	41
16. Торгова та інша кредиторська заборгованість	41
17. Інші короткострокові зобов'язання	41
18. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням	42
19. Орендні зобов'язання	42
20. Власний капітал	42
21. Операції зі зв'язаними сторонами	42
22. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	43
23. Управління фінансовими ризиками	46
24. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому	49
25. Події після дати балансу	50

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «УКРГРАФІТ» станом на 31 грудня 2023 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 найближньому 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 2023 року, була затверджена керівництвом до випуску 18 березня 2024 року.

Директор з економіки та фінансів

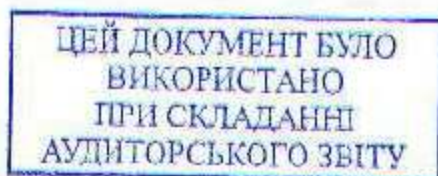
Головний бухгалтер



Handwritten signature of Irina Kuprina

Ірина КУПРИНА

Наталія Чепурна



Звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(тис. грн.)				
Активи	Код рядка	Примітка	31.12.2022	31.12.2023
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	1 771	1 384
первісна вартість	1001		5 026	5 418
накопичена амортизація	1002		3 255	4 034
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	359 106	182 828
Основні засоби	1010	5	1 556 358	1 620 123
первісна вартість	1011		2 263 834	2 434 493
накопичена амортизація	1012		707 476	814 370
Інвестиційна нерухомість	1015	5	255	249
Довгострокові фінансові інвестиції	1035	6	2	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7	405	641
Відстрочені податкові активи	1045	4	-	4 946
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		1 917 897	1 810 171
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	1 494 478	1 708 137
Виробничі запаси	1101	8	421 438	376 476
Незавершене виробництво	1102	8	873 705	1 148 928
Готова продукція	1103	8	198 770	182 277
Товари	1104	8	565	456
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	9,11	497 094	239 658
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10,11	11 747	29 321
з бюджетом	1135	10,11	28 320	25 311
у тому числі з податку на прибуток	1136	4,10	636	636
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	50	132
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	287	5 638
Поточні фінансові інвестиції	1160	11	-	60 132
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	13,12	419 539	683 151
Витрати майбутніх періодів	1170	10	102	193
Інші оборотні активи	1190	10	4 709	3 510
Усього за розділом II	1195		2 456 326	2 755 183
III. Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		4 374 223	4 565 354

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	20		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		3 705 440	3 873 595
Усього за розділом I	1495		3 999 908	4 168 063
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4	3 828	-
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15,19	179	-
Довгострокові забезпечення	1520	14	230 151	212 565
Усього за розділом II	1595		234 158	212 565
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	220	46

Товари, роботи, послуги	1615	16	75 393	105 311
Розрахунки з бюджетом	1620	17	2 864	3 367
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
Розрахунки зі страхування	1625	17	2 360	2 645
Розрахунки з оплати праці	1630	17	9 393	10 753
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	1 164	746
Поточні забезпечення	1660	17	48 347	61 315
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	416	543
Усього за розділом III	1695		140 157	184 726
Баланс	1900		4 374 223	4 565 354

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 2023 року**

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3	1 564 656	1 545 562
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3	(1 227 282)	(1 227 510)
Валовий прибуток	2090		337 374	318 052
Валовий збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	3	119 983	171 292
Адміністративні витрати	2130	3	(141 579)	(125 278)
Витрати на збут	2150	3	(57 400)	(48 749)
Інші операційні витрати	2180	3	(84 347)	(143 579)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
прибуток	2190		174 031	171 738
збиток	2195			
Фінансові доходи	2220	3		
Інші доходи	2240	3	38 842	76
Фінансові витрати	2250	3	(50 925)	(38 471)
Витрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	3	(47 781)	(111)
Фінансовий результат до оподаткування				
прибуток	2290		114 167	133 232
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4	8 774	(80 723)
Прибуток/збиток від припиненої діяльності	2305			
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350	4	122 941	52 509
збиток	2355	4	-	-
Інші сукупні прибутки				
Переоцінка основних засобів	2400			
Інший сукупний дохід	2445	3	45 214	125 874
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		45 214	125 874
Усього сукупний дохід	2465		168 155	178 383
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20	69 838 500	69 838 500
Прибуток на акцію (грн.):				
базисний	2615		1,76	0,75
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 2023 року**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	Рік, що закінчився	
			31.12.2023	31.12.2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 945 721	1 340 918
Повернення податків і зборів	3005		103 000	120 000
Цільове фінансування	3010	13	3 531	10 224
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		16 090	73 131
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		2 220	1 131
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		176	53
Надходження від операційної оренди	3040		487	155
Інші надходження	3095		16 277	32 764
Витрачання на: оплату товарів (робіт, послуг) праці	3100		(1 411 203)	(1 028 299)
	3105		(246 901)	(278 630)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(65 155)	(76 238)
Інші податки та обов'язкові платежі	3115		(68 611)	(75 351)
Сплачений податок на прибуток	3116			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(68 611)	(75 351)
Витрачання на оплату авансів	3135			
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(133)	(472)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145			
Інші платежі	3190	13	(35 515)	(35 037)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		259 984	84 349
II. Рух коштів від інвестиційної діяльності				
Реалізація фінансових інвестицій	3200		37 415	-
Продаж основних засобів	3205		1 205	-
Надходження від погашення позик	3230		75 414	35
Інші надходження	3250		64 726	-
Придбання фінансових інвестицій	3255		(158 750)	-
Придбання та будівництво основних засобів	3260		(49 956)	(81 884)
Витрачання на надання позик	3275		(430)	(140)
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-30 376	-81 989
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		(294)	(154)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-294	-154
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		229 314	2 206
Залишок коштів на початок року	3405		419 539	335 691
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		34 298	81 642
Залишок коштів на кінець року	3415	13	683 151	419 539

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(тис. грн.)

Стаття	Код	Примітки	Статутний капітал	Емісійний дохід	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на 01.01.2022	4000		233 959	60 509		3 527 126	3 821 594
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005						
Виправлення помилок	4010					(69)	(69)
Інші зміни	4090						
Скоригований залишок на 01.01.2022	4095		233 959	60 509		3 527 057	3 821 525
Чистий прибуток за 2022 рік	4100					52 509	52 509
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 капіталі	4290						
Разом змін в капіталі за 2022 рік	4295					178 383	178 383
Залишок на 31.12.2022	4300		233 959	60 509		3 705 440	3 999 908
Залишок на 01.01.2023	4000		233 959	60 509		3 705 440	3 999 908
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005						
Виправлення помилок	4010						
Інші зміни	4090						
Скоригований залишок на 01.01.2023	4095		233 959	60 509		3 705 440	3 999 908
Чистий прибуток за 2023 рік	4100					122 941	122 941
Інший сукупний дохід за 2023 рік	4110					45 214	45 214
Інший сукупний дохід	4116					45 214	45 214
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200						
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205						
Відрахування до Резервного капіталу	4210						
Інші зміни в капіталі	4290						
Разом змін в капіталі за 2023 рік	4295					168 155	168 155
Залишок на 31.12.2023	4300		233 959	60 509		3 873 595	4 168 063

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 2023р., була затверджена до випуску 18 березня 2024 року.

Компанія є приватним акціонерним товариством, яке було створено у відповідності до законодавства України. На 31 грудня 2023 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, 69006. 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 2023 р. та протягом року, що закінчився на зазначену дату, учасниками Компанії та їхні відповідні заявлені частки у статутному капіталі Компанії склали:

	На 31 грудня 2022 р.		На 31 грудня 2023 р.	
	Кількість акцій (3,35 грн. за акцію)	%	Кількість акцій (3,35 грн. за акцію)	%
Акціонери				
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%

Материнською компанією є «С6 СЕЙФ ГРУП ЛІМІТЕД». Код материнської компанії 10382912F.

Адреса розташування материнської компанії: вул. Орфеос, буд. 3, м. Нікосія, Кіпр.

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 на економічній сутності 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 2023 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 2024 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 2023 р. Компанія скоригувало суму запасів до їхньої чистої вартості реалізації на суму 3 473 тис. грн. (31 грудня 2022 р. 2 991 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 2023 р. керівництво Компанії не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів (31 грудня 2022 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 торгової та іншої дебіторської заборгованості

Для розрахунку оціночного резерву під збитки торгової 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 2023 р. керівництво Компанії визнало резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю в сумі 50 988 тис. грн. (31 грудня 2022 р. 67 662 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 відрізнятися від фактичних результатів у майбутньому. Актуарний метод використовує припущення щодо ставки дисконтування, темпів зростання заробітної плати в майбутньому, рівня смертності і темпів зростання пенсій у майбутньому. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

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 за 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 2023 р. в сумі 24 674 тис. грн. до кінця 2024 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 відрізнятися від попередньо визначених забезпечень. Такі оцінки підлягають зміні по мірі отримання нової інформації, головним чином за допомоги внутрішніх експертів, за наявності, або за підтримки зовнішніх консультантів, як, наприклад, актуарії або юрисконсультанти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

2.4. 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 31.12.2023р.

Відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» коригування показників до 2022 року було проведено шляхом ретроспективного перерахунку статей фінансових звітів.

Зведені дані щодо проведених коригувань представлені у таблицях 1,2,3.

Таблиця 1 (тис. грн.)

Стаття фінансових звітів	Залишок на 31.12.2022р до перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку		Результат змін внаслідок рекласифікації	Залишок на 31.12.2022р після проведення перерахунку статей фінансових звітів	Пояснення
		внаслідок внесення змін до стандартів	внаслідок виправлення помилок			
Актив						
Запаси	1 494 514		(36)		1 494 478	Витрати попереднього періоду відображені у 2023р.
Виробничі запаси	421 474		(36)		421 438	
Незавершене виробництво	873 705				873 705	
Готова продукція	198 770				198 770	
Товари	565				565	
Інші поточна	324		(37)		287	Стягнути кошти за ВД

дебіторська заборгованість						за 2021 рік.
Витрати майбутніх періодів	108		(6)		102	Витрати попереднього періоду відображені у 2023р.
Усього коригування активів			(79)			
Пасив						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
Товари, роботи, послуги	(75 370)		(23)		(75 393)	Витрати попереднього періоду відображені у 2023р.
Розрахунками зі страхування	(2 349)		(11)		(2 360)	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)*(у тч виправлення помилок за періоди що передують 2022р.)	(3 705 552)		113		(3 705 439)	
Усього коригування пасивів			79			

Таблиця 2 (тис. грн.)

Стаття фінансових звітів	Залишок на 31.12.2022р до перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку		Результат змін внаслідок рекласифікації	Змінений залишок на 31.12.2022р після проведення перерахунку статей фінансових звітів	Пояснення
		внаслідок внесення змін до стандартів	внаслідок виправлення помилок			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 545 562				1 545 562	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 227 466)		(44)		(1 227 510)	Списання ТМЦ и витрат згідно первинних документів за 2022р.
Валовий прибуток:	318 096		(44)		318 052	
Інші операційні доходи	170 101				170 101	
Адміністративні витрати	(125 264)		(14)		(125 278)	Списання послуг згідно первинних документів за 2022р.
Витрати на збут	(48 749)				(48 749)	
Інші операційні витрати	(143 562)		(17)		(143 579)	Невиробничі витрати за 2022 рік.
Фінансовий результат від опер діяльності (збиток):	170 622		(75)		170 547	
Інші фінансові доходи	1 191				1 191	
Фінансові витрати	(38 471)				(38 471)	
Інші доходи	76				76	
Інші витрати	(111)				(111)	
Фінансовий						

результат до оподаткування:					
прибуток	133 307		(75)		133 232
збиток					
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(80 723)				(80 723)
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	52 584		(75)		52 509
збиток					

Таблиця 3 (тис. грн.)

Стаття фінансових звітів	Змінений залишок на 31.12.2022р після проведення перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку		Результат змін внаслідок рекласифікації	Залишок на 01.01.2023 після проведення перерахунку статей фінансових звітів	Пояснення
		внаслідок внесення змін до стандартів	внаслідок виправлення помилок			
Інші операційні доходи	170 101		1191		171 292	Рекласифікація з інших фінансових доходів
Інші фінансові доходи	1 191		(1 191)		0	Рекласифікація до інших операційних доходів

На думку Компанії недоцільно повторно оприлюднювати виправлені фінансові звіти за 2022 рік в зв'язку з несуттєвістю інформації щодо виправлення помилок, які мали місце в попередніх періодах.

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	31.12.2023	31.12.2022
Гривня/ 1 долар США	37,9824	36,5686
Гривня/ 1 євро	42,2079	38,9510

Основні засоби

Станом на дату переходу на МСФЗ керівництво Компанії використало справедливую 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 2023 рік складає 24 557 тис. грн. (у 2022р. – 17 253 тис. грн.).

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

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
<i>Будівлі</i>	<i>20 - 80</i>
<i>Машини та обладнання</i>	<i>5 - 47</i>
<i>Транспортні засоби</i>	<i>5 - 12</i>
<i>Інструменти</i>	<i>4 - 20</i>
<i>Інше</i>	<i>4 - 18</i>

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 31.12.2023р. первісна вартість повністю амортизованих ОЗ дорівнює 47 398 тис. грн. (станом на 31.12.2022р.- 46 544 тис. грн.). Балансова вартість ОЗ тимчасово виведених з експлуатації на кінець 2023 року – 247 317 тис. грн. (на кінець 2022р. – 88 100 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 31.12.2023р. враховано передплати у сумі 38 230 тис. грн. (станом на 31.12.2022р.- 216 422 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 кожну 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 ризики, 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 в іншого суб'єкта господарювання.

ОВДП

Визнання

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» при первісному визнанні фінансового активу, який класифікується як цінні папери - облігації внутрішніх державних позик, Компанія визначає його в якості фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Під час первісного визнання фінансових активів Компанія присвоює їм відповідну категорію.

Компанією класифікує ОВДП, як інструменти які утримуються до дати погашення або отримання короткострокового прибутку, який може бути проданий будь-який момент за сприятливих обставин.

Подальша оцінка

Після первісного визнання суб'єкт господарювання оцінює ОВДП за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія відображає прибуток або збиток за фінансовим зобов'язанням по ОВДП, призначеним як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, залишок суми зміни справедливої вартості зобов'язання.

Припинення визнання

Припинення визнання ОВДП здійснюється з використанням обліку за датою операції або продажу за датою розрахунку та передаються договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу.

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 оцінюється 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.

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.

Підприємство встановлює наступні групи прострочення для *торгової дебіторської заборгованості*:

- до 30 днів;
- 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 торгівельної заборгованості Підприємство проводить розрахунок очікуваних кредитних збитків з урахуванням загального підходу до визначення суми таких збитків.

Ставки забезпечення оціночних резервів встановлюються для підприємств України:

- для дебіторської заборгованості до 30 днів – 1%;
- для всіх других груп - очікувані кредитні збитки розраховуються за весь термін дії фінансового інструменту, як очікувані кредитні збитки, що виникли внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Підприємство встановлює наступні групи прострочення для *авансів виданих*:

- до 30 днів ;
- більш ніж на 30 днів, але менш ніж 60 днів;
- більш ніж на 60 днів, але менш ніж 180 днів;
- більш ніж на 180 днів, але менш ніж 360 днів;
- більш ніж на 360 днів.

Для авансів виданих Підприємство проводить розрахунок очікуваних кредитних збитків з урахуванням загального підходу до визначення суми таких збитків.

Ставки забезпечення оціночних резервів встановлюються для підприємств України:

- для дебіторської заборгованості до 30 днів – класифікує, як поточну дебіторську заборгованість, яка не є фінансовим активом ;
- для дебіторської заборгованості більш ніж на 30 днів, але менш ніж 60 днів – 0,1%;
- для всіх других груп - очікувані кредитні збитки розраховуються за весь термін дії фінансового інструменту, як очікувані кредитні збитки, що виникли внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Для торгівельної 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.

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

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання 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 некогдавно 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 контроль, істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Надання послуг

Виручка від надання послуг визнається протягом періоду. Для оцінки ступеню завершеності виконаних робіт Товариство використовує метод результатів, 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 справедливую вартість облігацій внутрішніх державних позик України за винятком цінних паперів менше року і ті що номіновані 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 довгостроковим кредитам 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 платежам 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 малоімовірною.

Доходи та витрати

Основними критеріями визнання доходів і витрат звітного періоду, які формують фінансові результати, є:

- доходи визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зростання майбутніх економічних вигод, пов'язаних із збільшенням активу або із зменшенням зобов'язання;
- витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.
- відповідність доходів і витрат звітного періоду за видами діяльності.

Компанія дотримується принципу нарахування доходів і витрат. Усі вони поділяються за періодами їх визнання у складі фінансових результатів: звітного періоду, відображуваних у Звіті про фінансові результати, майбутніх періодів, які визнанні як доходи і витрати, але майбутніх звітних періодів та потенційні доходи і витрати, які генерують майбутні економічні вигоди і втрати від утримання активів і зобов'язань, і які будуть, ймовірно, формувати фінансові результати у майбутньому по мірі їх використання чи погашення. Майбутні і потенційні доходи і витрати відображаються у складі Балансу до часу їх використання, після чого вони включаються у розрахунок фінансового результату звітного періоду. Усі активи, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, є потенційними доходами, визнаються у фінансових звітах у момент отримання прав контролю їх використання, а зобов'язання, які виникли внаслідок минулих подій, призведуть до зменшення ресурсів підприємства, а отже є витратами, визнаються в момент їх виникнення, незалежно від дати погашення такої заборгованості. Усі витрати основної діяльності по мірі їх виконання до отримання закінченого технологічним процесом виробу пов'язані із отриманням доходів того звітного періоду, в якому відбувається передача права власності покупцеві на готовий продукт. Нарахування доходу відбувається незалежно від часу надходження грошових коштів, навіть за умови відстрочки платежу на декілька звітних періодів. Сума доходу звітного періоду визначається, виходячи із суми витрат, які реалізовано.

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, обчислених до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів, у яких Компанія зареєстрована). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули чинності на кінець звітного періоду. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподаткованого прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України, з використанням таких податкових ставок.

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду й знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. 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 (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

2.6. 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 2022р. 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 2023 році, вони не мають істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії.

Стандарти і поправки, що вступають в силу з 1 січня 2023 року та після цієї дати, прийняті Компанією

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки. Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
- витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента". Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку.

Для підприємства внесені зміни не є актуальними.

3 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

Для підприємства цей МСФЗ не є актуальним.

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.

3 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".

Підприємство 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 2024 року, не матимуть суттєвого впливу на підприємство.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імplementована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

3. Доходи і витрати

Виручка за договорами з покупцями:

	2023 р.	2022р.
<i>Реалізація:</i>		
Вогнетривкі вироби	16 237	103 052
У т.ч. експорт	7 483	83 853
внутрішній ринок	8 754	19 199
Неметалеві мінеральні вироби	223 596	342 402
У т.ч. експорт	46 973	86 875
внутрішній ринок	176 623	255 527
Інше електричне устаткування	1 324 823	1 100 108
У т.ч. експорт	863 937	701 693
внутрішній ринок	460 886	398 415
	1 564 656	1 545 562

У 2023 році 41% доходу було отримано від реалізації продукції на внутрішньому ринку (2022: 44%).

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

Балансові залишки за договорами

	2023 р.	2022 р.
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 9)	290 646	564 756
Актив за договорами (примітка 10)	0	0
Зобов'язання за договорами (примітка 17)	746	1 164

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:

	2023 р.	2022 р.
Електроенергія, вода та природний газ	298 276	404 332
Сировина, допоміжні матеріали	577 836	458 593
Амортизація	82 427	97 173
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	207 870	205 386
Інше	60 873	62 026

	<u>1 227 282</u>	<u>1 227 510</u>
Інші доходи включали:		
	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Операційні:	119 983	171 292
Дохід від реалізації інших послуг	7	8
Дохід від операційної курсової різниці	41 280	164 720
Дохід від продажу необоротних активів	862	-
Дохід від реалізації виробничих запасів	2 647	1 853
Отримані штрафи, пені	-	742
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	234	-
Отримані відсотки на залишки коштів	3 226	1 191
Дохід від оприбуткування раніше списаних активів	9 048	1 845
Інші операційні доходи, в т.ч.:	62 679	933
коригування резерву ОКЗ	55 530	-
Інші доходи	38 842	76
Дохід від реалізації та зміни вартості фінансових інвестицій	37 768	-
Дохід від не операційних курсових різниць	1 068	-
Інші доходи	6	76
	158 825	171 368
Адміністративні витрати включали:		
	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	101 118	90 332
Професійні послуги	5 658	5 686
Знос і амортизація	5 806	3 536
Витрати на відрядження	6	78
Податки, збори, обов'язкові платежі	8 416	7 759
Банківські комісії	2 501	1 384
Інше	18 074	16 503
	141 579	125 278
Витрати на збут включали:		
	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Транспортні послуги	26 999	18 817
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	14 750	12 266
Знос і амортизація	49	40
Витрати на пакування	15 041	16 335
Витрати на відрядження	49	87
Інше	512	1 204
	57 400	48 749
Інші витрати включали:		
	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Операційні:	84 347	143 579
Штрафи та пені	19	53
Сумнівні борги	59 000	73 434
Утримання об'єктів оздоровчого та культурного призначення	2 378	1 742
Купівля-продаж валюти	-	753
Операційні курсові різниці	-	-
Інші витрати операційної діяльності	22 950	67 597
Інші витрати:	47 781	111
Собівартість реалізованих та витрати від зміни вартості фінансових інвестицій	36 435	-
Списання необоротних активів	2 206	37
Інші витрати звичайної діяльності	9 140	74
	132 128	143 690

Фінансові витрати:

	2023р.	2022 р.
Витрати на відсотки за актуарним обліком	50 900	38 429
Фінансові витрати з орендних платежів	25	42
	50 925	38 471

Інший сукупний дохід

	2023р.	2022 р.
Актуарні прибутки(збитки)	45 214	125 874
Інший сукупний дохід	-	-
	45 214	125 874

Згортання доходів та витрат

Найменування	Доходи 2023р.	Витрати 2023р.	Операційний прибуток (+)/ збиток (-)
Операції реалізації іноземної валюти	862	628	234
Операції реалізації виробничих запасів	4 468	1 821	2 647
Операції реалізації необоротних активів	1 004	142	862
Операції реалізації інших робіт та послуг	591	584	7
Операційні курсові різниці	157 378	116 098	41 280
Неопераційні курсові різниці	3 208	2 140	1 068
Операції з ліквідації ОЗ	781	2 987	(2 206)

4. Податок на прибуток

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

	2023р.	2022 р.
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(8 774)	80 723
УСЬОГО	(8 774)	80 723

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:

	2023 р.	2022 р.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	114 167	133 232
За нормативною ставкою податку на прибуток 18%	(20 550)	(23 982)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування	29 324	(56 741)
	122 941	52 509

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	1 січня 2022р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2022р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2023 р.
<i>Відстрочений податковий актив:</i>							
Пенсійні зобов'язання	-			-			-
Інші зобов'язання та резерви	642			5 447			5 357
Резерв сумнівних боргів	3 813			6 769			3 558
	4 455			12 216			8 915
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>							
Основні засоби	24 115			21 695			20 042
Фінансові зобов'язання дисконт	-			-			-
	24 115			21 695			20 042
Податок на прибуток/збиток	96 555			5 651			16 073
<i>Чисте відстрочене податкове зобов'язання: актив</i>	76 895	(80 723)	-	(3 828)	8774	-	4 946

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:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади, офісне обладнання	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Усього
<i>Історична або умовна вартість:</i>								
На 1 січня 2022 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 2022 р.	40 893	525 349	1 580 327	44 281	29 452	43 532	359 106	2 622 940
Надходження	-	99 663	68 945	-	5 527	2 230	204 757	381 122
Вибуття	-	597	3 019	857	175	1 058	381 035	386 741
На 31 грудня 2023р.	40 893	624 415	1 646 253	43 424	34 804	44 704	182 828	2 617 321
<i>Знос:</i>								
На 1 січня 2022 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
Нараховано за рік	-	16 862	86 600	3 583	2 316	2 636	-	111 997
Вибуття	-	530	2 632	713	171	1 057	-	5 103
На 31 грудня 2023 р.	-	177 561	555 377	23 070	18 319	40 043	-	814 370

Розшифровка незавершених капітальних інвестицій

(тис. грн.)

Найменування	Капітальне будівництво	Витрати на поліпшення основних засобів	Аванси	Всього
На 1 січня 2023 р.	0	142 684	216 422	359 106
Надходження	0	219 126	11 267	230 393
Вибуття, у т.ч.	0	189 902	216 769	406 671
Введено в експлуатацію	0	175 654	0	175 654
Ліквідовано (списано)	0	7 734	0	7 734
Перевод ОЗ у ТМЦ		6 514		6 514
Інше				
Інше МСФЗ				
Освоєння авансів перерахованих	0	0	216 769	216 769
На 31 грудня 2023 р.	0	171 908	10 920	182 828
Нематеріальні активи:				
		<u>31 грудня 2023 р.</u>		<u>31 грудня 2022р.</u>
Вартість нематеріальних активів		1 384		1 771
Первісна вартість		5 418		5 026
Знос		4 034		3 255

У тому числі актив з права користування:

(тис. грн.)

Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022р.	275
Надходження	-
Вибуття	86
Амортизаційні відрахування	155
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	34

Інвестиційна нерухомість:

	<u>31 грудня 2023 р.</u>	<u>31 грудня 2022 р.</u>
Вартість інвестиційної нерухомості	249	255
Первісна вартість	342	342
Знос	93	87

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості у 2023 році склав 74 тис. грн.(у 2021 році 60 тис. грн.)

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за історичною собівартістю та станом на 31.12.2023р. складають 0 тис. грн. (станом на 31.12.2022 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 31.12.2023 року вони складають 641 тис. грн. (станом на 31.12.2022 року – 405 тис. грн.).

8. Запаси

Запаси включали таке:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Сировина та матеріали	379 949	424 429
Незавершене виробництво	1 148 928	873 705
Готова продукція	182 277	198 770
Товари для продажу	456	565
Резерв під застарілі та неходові запаси	(3 473)	(2 991)
	1 708 137	1 494 478

9. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість включала таке:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Торгова дебіторська заборгованість, валова сума	290 646	564 756
Резерв під очікувані кредитні збитки	(50 988)	(67 662)
	239 658	497 094

Зниження торгової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 року пояснюється зменшенням відвантаження продукції наприкінці року. Станом на дату затвердження цієї звітності більша частина заборгованості була погашена.

Зміни очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості включали:

	Зменшення корисності
На 31 грудня 2021 р.	21 185
Нараховано	47 444
Використано за рік	967
На 31 грудня 2022 р.	67 662
Нараховано за рік	3 286
Використано за рік	19 960
На 31 грудня 2023 р.	50 988

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Усього	Не прострочена і без зменшення корисності	До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Понад 18 місяців
31 грудня 2022 р.	497 094	496 541	496 541	-	553
31 грудня 2023 р.	239 658	239 550	239 549	1	108

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 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Податок на додану вартість до відшкодування та ін.	24 675	27 684
Передплачений податок на прибуток	636	636
Авансові платежі здійснені	29 321	11 747
Інше	9 473	5 148
в тч резерв	176	418
	64 105	45 215

Зміни очікуваних кредитних збитків по виданим авансам включали:

	<i>Зменшення корисності</i>
На 31 грудня 2021 р.	2 868
Нараховано	27 404
Використано за рік	448
На 31 грудня 2022 р.	29 824
Нараховано за рік	221
Використано за рік	482
На 31 грудня 2023 р.	29 563

11. Інвестиції в ОВДП

31 грудня 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Боргові цінні папери: державні облігації	60 132	-
	60 132	-

Станом на 31.12.2023 року в складі активів Компанії обліковуються облігації внутрішньої державної позики іменні безвідсоткові в сумі 60 132 тис. грн. із строками погашення з вересня 2024 року по січень 2025 року. Компанія обліковує ці облігації як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

12. 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	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
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, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного 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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	239 658	497 094	239 658	497 094
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-	-	29 321	11 747	29 321	11 747
з бюджетом	-	-	-	-	25 311	28 320	25 311	28 320
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	683 151	419 539	683 151	419 539

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 31.12.2022 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2023 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	497 094	(257 436)	239 658
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11 747	17 574	29 321
з бюджетом	28 320	(3 009)	25 311
Грошові кошти та їх еквіваленти	419 539	263 612	683 151

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	
	2023	2022	2023	2022
1	2	2	2	4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	239 658	497 094	239 658	497 094
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	29 321	11 747	29 321	11 747
з бюджетом	25 311	28 320	25 311	28 320
Грошові кошти та їх еквіваленти	683 151	419 539	683 151	419 539

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.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	(тис. грн.)	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	5 322	10 816
Грошові кошти на банківських рахунках в євро	285 757	93 566
Грошові кошти на банківських рахунках в дол. США	392 051	315 133
у тч депозити	37 982	-
Грошові кошти на банківських рахунках в російських рублях	17	20
Грошові кошти у касі	4	4
	683 151	419 539

Протягом 2022 року сума цільового фінансування підприємству склала 3 560 тис. грн.

	(тис. грн.)	
Вид цільового надходження	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Цільове фінансування додаткових відпусток громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	-	-
Лікарняні	3 560	10 224
Цільове фінансування військовими комісаріатами	-	-
	3 560	10 224

Інші надходження грошових коштів:

(тис. грн.)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Реалізація інших товарів та послуг	12 437	12 910
Передоплати отримані	971	236
Повернення коштів	1 476	19 076
Не використані у командировці	9	56
Відсотки по короткостроковому депозиту	937	155
Купівля-продаж іноземної валюти	234	-
Інше	213	331
	16 277	32 764

Інші витрачання грошових коштів:

(тис. грн.)

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Відрядження	316	371
Відшкодування пільгових пенсій	29 178	26 286
Загальногосподарські витрати (держ. мито, касове обслуговування)	2 437	968
Процентні платежі за довгостроковою орендою	50	27
Благодійність	1 515	4 765
Операції з валютою	374	1 156
Інше	1 645	1 464
	35 515	35 037

14. 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Резерв на виплату пенсійних зобов'язань (довгострокова)	205 246	220 880
Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді (довгострокова)	7 319	9 271
	212 565	230 151
Резерв на виплату пенсійних зобов'язань (поточна)	31 597	29 207
Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді (поточна)	1 633	1 667
	33 230	30 874

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 2024 року по 2028 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 розрахунку враховувались актуарні припущення відносно демографічних змінних, таких як текучість, і фінансових змінних, таких як майбутнє збільшення пенсій, які впливатимуть на величину витрат при виплаті пенсій;

- дисконтуванні методом прогнозованої 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 2023р.

236 843 тис. грн.

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2024 році складуть 33 597 тис. грн. Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2023 р. складала 45 років (31 грудня 2022 р.: 45 років).

Показник	2023		2022	
	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	250 086	10 939	354 187	15 420
Витрати на відсотки	48 767	2 133	38 429	-
Вартість поточних послуг	9 149	431	9 631	(2 849)
Виплачені винагороди	(29 178)	(1 318)	(26 286)	(1 633)
Актуарні прибутки (-) / збитки (+)	(41 981)	(3 233)	(125 874)	-
Вартість наданих раніше послуг				
На кінець звітного періоду	236 843	8 952	250 087	10 938

Суми, визнані у Звіті про прибутки та збитки, становили

Показник	2023	2022
Вартість поточних послуг	9 580	6 782
Процентні витрати за планом	50 900	38 429
Вартість послуг минулих періодів		
Усього	60 480	45 211

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:

	2023 р.	2022 р.
На кінець попереднього періоду актуарні прибутки (-) / збитки (+)	(125 874)	34 550
Виникли у періоді	80 660	(160 424)
у т.ч. в результаті зміни актуарних припущень	80 660	(160 424)
у т.ч. в результаті зміни демографічних актуарних припущень	-	-
На кінець звітного періоду актуарні прибутки (-) / збитки (+)	(45 214)	(125 874)

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

31 грудня 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Ставка дисконтування %	19,4	19,5
Щорічне зростання заробітної плати %	4	4
Щорічна плинність кадрів %	12	5,4

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:

2023р.	%	Сума зобов'язання	Сума зміни	У %
Ставка дисконтування	1%	234 380,9	(11 414,1)	-4,64%
	-1%	258 229,5	12 434,5	5,06%
Плинність кадрів	1 %	245 523,9	(271,1)	-0,11%
	-1%	246 084,9	289,9	0,12%
Ріст заробітної плати	1%	250 754,6	4 959,6	2,02%
	-1%	241 225,1	(4 569,9)	-1,86%
Ставка інфляція	1%	248 612,4	2 817,4	1,15%
	-1%	243 044,8	(2 750,2)	-1 12%

15. Довгострокові кредити та позики

Станом на 31.12.2023р. 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 19 Орендні зобов'язання.

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість включала:

31 грудня 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Заборгованість перед торговими постачальниками	105 311	75 393
--	---------	--------

Станом на 31 грудня 2023 р. загальна сума торгової та іншої кредиторської заборгованості включала заборгованість, деноміновану у гривнях, в сумі 4 360 тис. грн., деноміновану в євро, в сумі 79 186 тис. грн., і заборгованість, деноміновану в дол. США, в сумі 21 765 тис. грн. (31 грудня 2022 р. 11 181 тис. грн., 56 786 тис. грн., 7 426 тис. грн., відповідно).

17. Інші короткострокові зобов'язання

Інші короткострокові зобов'язання включали:

	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Заробітна плата	10 753	9 393
Розрахунки зі страхування	2 645	2 360
Поточні забезпечення виплат персоналу, в тому числі	61 315	48 347
забезпечення відпусток	28 085	17 473
пенсійні плани	31 597	29 207
виплати за колективних договором	1 633	1 667
Зобов'язання щодо платежів до бюджету	3 367	2 864
Заборгованість за одержаними авансами	746	1164
Інше:	543	416
	79 369	64 544

18. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року на Підприємстві відсутні активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

19. Орендні зобов'язання

Орендні зобов'язання представлені нижче:

Вид зобов'язань	Рядок балансу	31.12.23р.	31.12.22р.
Довгострокові	1515	-	179
Короткострокові	1610	46	220
Усього орендних зобов'язань		46	399

Рух коштів у зв'язку з орендою без ПДВ

тис. грн.

	31.12.23 р.	31.12.22 р.
Тіло орендного зобов'язання	294	154
Відсотки орендних зобов'язань	50	26
Загальний обсяг орендних платежів, з них:	344	180
короткострокова оренда	87	4

У 2023 році процентні витрати за орендними зобов'язаннями становили 26 тис. грн. (2022 р.- 42 тис. грн.).

20. Власний капітал

За рік, що закінчився 31 грудня 2023р., середньозважена кількість простих акцій становила 69 838 500 простих акцій. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій упродовж 2023 року не змінювалася.

Суми базового/розбавленого прибутку на акції розраховувалися шляхом ділення прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2023р., 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	122 941
Середньозважена кількість простих акцій за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.	69 838 500
Прибуток/збиток на акцію, у гривнях	1,76

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 2023 році 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 31.12.2023 р. склав 0 тис. грн., на 31.12.2023 р. склав 0 тис. грн.

Інший сукупний дохід у 2023 році склав 45 214 тис. грн., із них актуарний дохід 45 214 тис. грн. Актуарний (прибуток) збиток, визнаний у звіті про сукупний дохід – 45 214 тис. грн. (у 2022 році - 125 874 тис. грн.).

Емісійний дохід складає на 31.12.2023 р. 60 509 тис. грн. Протягом року розмір емісійного доходу не змінювався. У складі нерозподіленого прибутку враховано суму додаткового капіталу 1 тис. грн.

21. 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 компаній і близьких членів родин таких осіб; - підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує. Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін. До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Пов'язаними сторонами підприємства станом на 31.12.2023р. 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 2023 році складається з дев'яти осіб та включає членів Дирекції та Наглядової ради Компанії (у 2022 році з десяти осіб). У 2023 році виплачено ключовому управлінському персоналу винагороду у сумі 14 267 тис. грн., (винагорода за 2022 рік 13 855 тис. грн. у зв'язку з звільненням згідно колдоговору виплачено винагороду в сумі 412 тис. грн). Станом на 31 грудня 2023р. Компанія не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

22. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Загальні економічні умови

Підприємство здійснює свою виробничу діяльність в Україні. В результаті воєнної агресії росії в Україні розгорнулася широкомасштабна економічна криза. Українська економіка опинилася в ситуації, коли мільйони людей виїхали за межі країни, сотні тисяч працездатних громадян були мобілізовані на фронт, десятки тисяч підприємств були змушені зупинити роботу.

На 2023 рік покладалося багато надій та сподівань. Перший рік війни приніс багато жертв і втрат. Однак поряд з цим Україна отримала низку впевнених перемог на фронті, була сформована коаліція країн з воєнної та фінансової підтримки України.

Основні здобутки 2023 року

1. Україна зберегла незалежність і державний суверенітет. Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, незважаючи на удари ворога по державному устрою та інститутам влади, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а Уряд зберігає повноту влади та всі можливості для прийняття і реалізації політичних рішень.
2. Залучення безпрецедентних обсягів військової та економічної допомоги від зовнішніх союзників. На початку війни вдалося консолідувати потужну міжнародну підтримку України, як в питанні отримання озброєнь, так і в питанні фінансової допомоги. Загальна допомога становила близько 85% ВВП щороку. Впродовж 2022-2023 рр. допомога надходила ритмічно та вчасно. Фактично станом на 15.12.2023 р. до державного бюджету надійшло 70,6 млрд дол. грантової та кредитної фінансової допомоги.
3. Успішна співпраця з МВФ. У 2023 році Україна узгодила з МВФ пакет програмного фінансування EEF загальним обсягом 15,6 млрд дол., з яких в поточному році отримано 4,5 млрд дол. Україна старанно виконує структурні маяки та індикативні цілі, визначені програмними зобов'язаннями. Продовження програмної співпраці з МВФ – важливий дороговказ для розширення фінансування з боку інших міжнародних організацій та приватних інвесторів, ознака якості та результативності проведених ринкових реформ.

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

За оцінками МВФ, реальний ВВП України в 2023 році збільшиться на 4,5%, однак падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим – близько 25%.

5. Збережено стабільність банківської системи. Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою. Війна загалом не справила негативного впливу на стан банківської системи.

Показники достатності капіталу та ліквідності в рази перевищують нормативні значення, а чистий прибуток складе близько 150 млрд грн за підсумками 2023 року. Таким чином банківська система має суттєвий потенціал для розширення кредитування, що є вагомим чинником відновлення економіки.

6. Забезпечено валютну стабільність. Завдяки достатньому надходженню міжнародної допомоги, вчасному запровадженню фіксованого обмінного курсу та валютних обмежень - вдалося зберегти валютну стабільність і навіть поповнити валютні резерви.

Однак, стан валютної рівноваги залишається нестійким. Основний ризик – гігантське негативне торговельне сальдо – 31 млрд дол. за підсумками 10 місяців 2023 р., передусім через зростання потреб економіки в імпорті, блокування українського експорту, проблеми з поверненням валютної виручки.

7. Реалізовано системну підтримку бізнесу та населення за каналом державної грантової, кредитної та гарантійної допомоги. Уряд запровадив гранти на відкриття власного малого бізнесу, розширив функціонал кредитної програми "Доступні кредити 5-7-9", започаткував програму державних портфельних гарантій, запровадив нові програми підтримки іпотечного кредитування "Доступна іпотека 7%" та "єОселя".

Реалізація зазначених програм дозволила покращити ефективність перерозподілу національних заощаджень на цілі підтримки функціонування економіки через банківську систему.

8. Бюджетна система працює безперебійно, але із значним фіскальним дефіцитом, який складає понад 30% ВВП (без врахування грантів в складі доходів). Міжнародна фінансова підтримка надійшла у обсязі понад 70 млрд дол. з початку війни, що сформувало 1/3 всіх фінансових ресурсів держави, отриманих у 2022-2023 роках.

Стабільність фінансування фіскального дефіциту дозволила задовольняти критично важливі фінансові потреби оборонної сфери. Однак державний борг вже складає близько 80% ВВП, а в наступному році, ймовірно, перетне рівень у 100% ВВП, що сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів.

9. Уряд України розпочав переведення вітчизняної промисловості на воєнні рейки. У 2023 потужності вітчизняного оборонно-промислового комплексу (ОПК) зросли в 4 рази проти 2022 р., а в 2024 р. зростуть ще у 6 разів.

10. Інфляція наприкінці 2023 р. знизилася до 5% в річному вимірі, тоді як ще рік тому її значення сягало майже 30%. Поточний рівень інфляції відповідає цільовому діапазону НБУ (5 +/-1%), однак не відповідає минулорічним прогнозам НБУ (21%).

На зниження рівня інфляції вплинули як структурні шоки (скорочення сукупного попиту, проблеми з експортом агропродукції), так і політичні рішення (стабільність обмінного курсу, жорстка монетарна політика, мораторій на комунальні тарифи). Низький рівень інфляції посилив фінансову стабільність. Однак стрімке падіння інфляції нижче рівня процентних ставок спричинило додаткові втрати економіки та державних фінансів від зростання реальних процентних витрат.

2. Недоліки в економічному стані за 2023 рік

1. Обсяги воєнного виробництва залишаються недостатніми, щоб задовольнити потреби ЗСУ.

Військове господарство так і не стало ключовою сферою економічного життя країни.

Навіть діючі оборонні підприємства України мають значні незавантажені потужності і місяцями очікують державного замовлення. За даними Міноборони, коштів вистачає на контрахтування і оплату лише половини продукції, яку потенційно можуть виробляти вітчизняні підприємства.

Підприємства стикаються з такими проблемами як: руйнування виробничих ліній внаслідок воєнних ударів, відтік робочої сили внаслідок вимушеної еміграції та мобілізації, недостатнє виробниче оснащення для відновлення пошкодженої техніки, необхідність адаптації обладнання до випуску озброєнь систем НАТО.

2. Потенціал внутрішніх заощаджень майже не використовується на цілі розвитку та структурної перебудови економіки країни. У банківській системі зосереджено понад 2,1 трлн грн депозитів юридичних та фізичних осіб.

Вільні ліквідні кошти банків становлять майже 1 трлн грн. Крім того, в позабанківському обігу знаходиться понад 118 млрд дол. готівкової іноземної валюти. Однак перерозподіл цих коштів на цілі підтримки економічного розвитку чи фінансування фіскального дефіциту залишається вкрай слабким.

Так, рівень кредитування економіки постійно зменшується, незважаючи на масштабні державні програми підтримки, а залучення Урядом коштів з внутрішнього боргового ринку залишається мізерним.

Загальний обсяг наданих банками працюючих кредитів бізнесу складає лише близько 450 млрд грн (7% ВВП), що нижче, ніж на початку війни (10% ВВП), і є найнижчим в світі показником серед країн з ринками, що формуються.

Поряд з цим Уряд має постійні проблеми із залученням внутрішніх позик. За 2 роки Уряд зміг залучити з внутрішнього боргового ринку лише 122 млрд грн. чистих позик, що складає лише 1,4% усіх ресурсів Уряду за 2022-2023 роки.

3. Висока імпортозалежність економіки, що постійно наростає. Україні не вдалося достатньою мірою налагодити вітчизняні виробництва для того, щоб зменшити потреби економіки в імпорті.

Дефіцит зовнішньої торгівлі суттєво перевищив очікування і за 10 місяців 2023 року вже становив 31,3 млрд дол, тоді як МВФ очікував річне значення цього показника на рівні 22,4 млрд дол.

Для порівняння: дефіцит торгівлі товарами і послугами за 10 місяців 2022 р. становив 18,4 млрд дол.

Тобто, деструктивні дії ворога з руйнування національної економіки та блокування транспортних маршрутів нанесли значно більшу шкоду експортному сектору України, ніж очіувалося.

Структурний дефіцит фінансування платіжного балансу (без врахування зовнішньої допомоги) становить близько 30 млрд дол. на рік.

3. Основні ризики 2024 року

Головний ризик 2024 року – це туман війни. Передбачити наслідки впливу війни на економіку з достовірною точністю практично неможливо. Наслідком ескалації воєнних дій може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення.

Зовнішньополітичні ризики. Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду як фінансовій стабільності, так і обороноздатності країни.

Блокування транспортних шляхів для експорту та імпорту. Продовження блокади вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності.

Техногенні катастрофи. Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

Можливе загострення протестних настроїв у суспільстві у зв'язку із високим рівнем безробіття, труднощами знаходження достатніх засобів для існування та психологічним зламом значної кількості людей внаслідок воєнного стану.

При складанні цієї 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 асортименту виробленої продукції та 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 законослухняний 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.

23. 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 іноземні валюти, 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 2023 р.	37,9824	42,2079
Середній курс за 2023 рік	36,5738	39,5582
31 грудня 2022 р.	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,3423	33,9820
1 січня 2022 р.	27,2782	30,9226

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 2023 р</u>	<u>31 грудня 2022 р</u>
Монетарні фінансові активи	894 841	903 270
Монетарні фінансові зобов'язання	100 951	64 212
Чиста балансова позиція	793 890	839 058

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 79 389 тисяч гривень, відповідно (на 31 грудня 2022 року - на 83 906 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 російської агресії, 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 2023 р. торгова дебіторська заборгованість Компанії становила 239 658 тис. грн. (31 грудня 2022 р: 497 094 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 13)

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.)

	До 12 місяців	Понад 12 місяців	Усього
<i>На 31 грудня 2023 р.</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 16)	103 879	1 432	105 311
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 17)	543	-	543
<i>На 31 грудня 2022 р.</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 16)	35 575	39 818	75 393
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 17)	416	-	416

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 2023 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.

24. 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.

Повномасштабна війна російської федерації проти України є руйнівним явищем для економічного розвитку країни та чинить вагомий дестабілізуючий вплив на суб'єктів господарської діяльності. Негативна дія чинників війни та продовження активних бойових дій ускладнюють бізнес-процеси підприємств за усіма напрямками їх діяльності. Нестійкі умови господарювання та посилення суспільно-політичної й фінансово-економічної нестабільності обумовлюють виникнення низки небезпечних ризиків, які деструктивно впливають на діяльність суб'єктів господарювання, спричиняють виникнення криз менеджменту та часто призводять до припинення ними своєї фінансово-господарської діяльності.

В умовах запровадження спеціального правового режиму воєнного стану в Україні для вітчизняних підприємств актуалізується критично важливе завдання – забезпечення економічної безпеки, оскільки вони зазнають збитків через активні бойові дії та постійні обстріли, через обмеженість, а в окремих випадках і нестачу сировини, через нестабільність енергопостачання, через масовий відтік робочої сили за межі країни.

Основними проблемами для бізнесу в Україні у 2023 р. були:

- проблеми з електроенергією та іншими комунікаціями;
- зростання ціни на сировину та на товари;
- складнощі із логістикою в межах України та за її межі;
- розрив ланцюгів постачання;
- зменшення споживчого попиту на продукцію, послуги, товари;
- дефіцит робочої сили.

Зазначені проблеми істотно знижують рівень безпеки вітчизняних суб'єктів господарювання та обумовлюють необхідність здійснення підприємствами пошуку ефективних шляхів виходу з кризової ситуації.

Із зазначеного випливає, що економічна безпека підприємства – це стан та рівень захищеності всіх видів його потенціалу від внутрішніх і зовнішніх загроз, що забезпечує стабільне функціонування та виконання функцій.

Окреслені проблеми можна вважати ключовими загрозами економічній безпеці підприємства, оскільки вони є тими явищами і процесами, що негативно впливають на діяльність, порушуючи при цьому економічні інтереси.

Таким чином, рівень економічної безпеки підприємства в умовах війни росії в Україні суттєво знижується.

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

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.

25. 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 18.03.2024 року.

Директор з економіки та фінансів

Головний бухгалтер



Ірина Купріна
Наталія Чепурна

Ірина КУПРІНА

Наталія Чепурна

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



Звіт про управління ПрАТ «Укрграфіт» за 2023 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності

Приватне акціонерне товариство "Український графіт" - єдиний виробник в Україні графітованих електродів для електросталеплавильних, руднотермічних та інших видів електричних печей, товарних вуглецевих мас для електродів Содербєрга, футеровочних матеріалів на основі вуглецю для підприємств металургійного, машинобудівного, хімічного та інших комплексів промисловості.

ПрАТ "Укрграфіт" - сучасне підприємство з повним циклом виробництва продукції, високим рівнем технології, механізації та автоматизації процесів. Багаторічний виробничий досвід і високий професіоналізм персоналу дозволяє виробляти високоякісні вироби, постійно вдосконалюючи технологічні процеси і розширюючи асортимент продукції, що випускається, виходячи з потреб замовників.

Пріоритетними напрямками роботи з ПрАТ "Укрграфіт" визначено: забезпечення гарантованого рівня якості продукції, постійне вдосконалення технології і процесів, розвиток підприємства з урахуванням інтересів споживачів, акціонерів, держави і суспільства в цілому.

На підприємстві розроблені, впроваджені та сертифіковані:

- система менеджменту якості на відповідність міжнародному стандарту ISO 9001:2015;
- система екологічного управління на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 14001:2015;
- система управління охороною здоров'я та безпекою праці на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 45001:2018;
- система енергетичного менеджменту на відповідність міжнародному стандарту ISO 50001:2018;
- випробувальна лабораторія акредитована на відповідність ДСТУ EN ISO/IEC 17025:2019 (ISO/IEC 17025:2017, IDT).

Загальна організаційна структура управління ПрАТ «Укрграфіт» до 15 грудня 2023 року:

Загальні збори акціонерів – вищий орган товариства;

Наглядова рада – контролює та регулює діяльність Дирекції товариства;

Дирекція товариства – виконавчий орган.

Загальними зборами акціонерів Товариства 15 грудня 2023 року прийняті рішення про обрання опорізнювальної структури управління Товариством, а саме:

Загальні збори акціонерів – вищий орган товариства;

Рада Директорів - колегіальний виконавчий орган.

Внутрішня організаційна структура підприємства складається з:

- основних виробничих підрозділів (змінувально-пресових цехів, цехів термічної та механічної обробки вуглеграфітової продукції);
- допоміжних технічних підрозділів (цехи та служби технічного обслуговування та ремонту будівель і споруд, технологічного обладнання, устаткування, мереж та систем, енергетичні та екологічні підрозділи);
- допоміжні підрозділи з матеріально-технічного забезпечення та реалізації готової продукції, транспортні та складські підрозділи;
- допоміжні управлінські підрозділи (лабораторії, відділ технічного контролю та інші управлінські підрозділи, які обслуговують весь технологічний цикл виробництва та забезпечують організаційне функціонування підприємства).

Підприємство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів.

Основними стратегічними цілями ПрАТ "Укрграфіт" є:

- забезпечення безперервної роботи виробництва з метою збереження виробничих, трудових і інших активів;
- максимальне збереження ринків збуту електродів та частки підприємства на них;
- забезпечення споживачів металургійних галузей високоякісними вуглеграфітовими виробами з урахуванням різноманітних асортиментних товарних напрямків;
- розробка та впровадження інноваційних технологій виробництва та нової продукції з урахуванням перспективних ринкових потреб;
- продовження впровадження енергозберігаючих технологій та модернізація підприємства з метою підвищення конкурентної здатності (а саме, покращення якісних характеристик продукції та зниження питомих витрат);
- збереження та розвиток ресурсної бази підприємства;
- мінімізація поточних витрат з метою збереження обігових коштів та створення умов для їх збільшення в майбутньому.

ПрАТ «Укрграфіт» виробляє вуглеграфітову продукцію, орієнтуючись на різні області металургійної промисловості: сталеплавильну, сталеливарну, феросплавну, алюмінієву, титаномagneїєву та інші. А саме:

Електроди графітовані рядові, рядові просочені, спеціальні, спеціальні просочені марок ЕГ, ЕГП, ЕГС, ЕГСП, діаметром від 75 мм до 710 мм та довжиною до 2800 мм:

Продукція використовується для дугових електричних сталеплавильних, руднотермічних печей та інших електротермічних пристроїв при виробництві сталі, феросплавів та інших промислових продуктів, які виробляються електротермічним способом.

Бруси графітовані та аноди для magнієвої промисловості різних марок, конфігурацій та комплектності відповідно до узгоджених креслень перерізом до 703x250 мм та довжиною до 2420 мм:

Продукція використовується в magнієвих електролізерах при виробництві первинного magнію електролізом.

Маса електродна марок «А», «Б» та «С»:

- дрібнобрикетна електродна маса (ДБЕМ) виробляється розміром 105x90x70 мм
- великоблочна циліндрична електродна маса (ВБЕМ) виробляється діаметрами 400, 500, 550, 600, 900 мм та висотою 500, 850, 950, 1000 мм.

Продукція використовується для суцільних електродів, що самоспікаються, в електротермічних печах при виробництві феросплавів, карбідів та інші.

Вуглеграфітова продукція для футеровки промислових металургійних печей:

- блоки зграфітовані (за кресленнями замовника, перерізом до 450x500 мм та довжиною до 2000 мм);
- блоки вуглецеві та напівграфітові різних марок (за кресленнями замовника, перерізом до 550x550 мм та довжиною до 3300 мм);
- плити і пластини вуглецеві та зграфітовані;
- маси вуглецеві холоднонабивні – марок МХД і МХТД, гаряченабивна – марки МУТ, та маса вуглецева пастоподібна – марки МУП.

Продукція використовується для футерування та заповнення компенсаційних і міжблочних швів металургійних печей.

Продукція для алюмінієвих електролізів:

- блоки педові, боксові та кутові (за кресленнями замовника, перерізом до 490x720мм та довжиною до 3980мм);
- маса подова холодно-набивна марки – МХНП.

Продукція використовується для футерування ванн алюмінієвих електролізів при виробництві первинного алюмінію.

Конструкційні вироби з матеріалу різних марок на основі вуглецю:

- плити, пластини, тиглі, електроди, струмопідводи, нагрівачі, труби та інше (відповідно до креслень замовника).

Продукція використовується для розливання кольорових металів, футерування печей, у якості нагрівачів, струмопідводів та елементів іншого призначення в різних галузях промисловості.

Вуглецевмісні матеріали різних марок на основі коксу та антрациту.

Продукція використовується для збільшення вмісту вуглецю в рідкій сталі та чавуні на підприємствах чорної металургії та ливарної промисловості.

Багаторічний досвід роботи, сучасні технології, висока якість продукції, своєчасне виконання договірних зобов'язань дозволили ПрАТ «Укрграфіт» встановити міцні ділові зв'язки зі споживачами.

Незважаючи на обмеження через дію воєнного стану на території України, підприємство продовжує працювати на міжнародному ринку: близько 59% обсягу продажу у 2023 році було орієнтовано на зовнішній ринок: у Молдову, Грузію, Казахстан, країни Східної і Центральної Європи, Північної Америки.

2. Результати діяльності

Споживачами вуглеграфітової продукції є підприємства металургійної промисловості: сталеплавильні, сталеливарні, феросплавні, алюмінієві, титаномagneзіїв та інші. Проведення поступового удосконалення технологій виготовлення виробів за дла підвищення рівня якісних характеристик вуглеграфітової продукції надало можливість виготовляти вироби конкурентоспроможні та затребувані на світовому ринку. Попри це, у зв'язку з введенням військового стану в листопаді 2022 року та веденням бойових дій в Україні на протязі 2022 - 2023 років, а також блокуванням кордонів України з боку польської сторони наприкінці 2023 року, відбулось зменшення обсягів реалізації продукції на зовнішній та внутрішній ринки у порівнянні з попередніми роками. Так, на відміну від 2022 року, у звітному році обсяг продажів основних видів вуглеграфітової продукції в цілому по обом ринкам зменшився орієнтовно на 17%. При цьому обсяги реалізації продукції на зовнішній та внутрішній ринки у звітному році майже рівні.

ПрАТ "Укрграфіт" проводить комерційні операції зі збуту вуглеграфітової продукції шляхом укладання прямих договорів/контрактів зі споживачами та договорів з посередниками як по території України, так і за кордоном. Такий принцип збуту продукції, як правило, дозволяє більш гнучко та продуктивно реагувати на зміни у кон'юктурі ринку, що у свою чергу, призводить до мінімізації нецільових накопичень вуглеграфітової продукції на підприємстві і використання потужностей підприємства для виготовлення виробів, які мають попит у споживачів.

Одним із основних видів продукції, що виробляє підприємство, залишаються графітовані електроди різних марок. Частка продаж графітованих електродів від загального обсягу реалізації у грошовому виразі складає близько 63%.

Різне порушення ланцюгів постачання та збуту через фактичне руйнування частини транспортної інфраструктури, погіршення якості транспортних комунікацій (перевантаження нап'ямів), унеможливлення транспортування переважної більшості товарів морським шляхом вплинули на зниження обсягів реалізації окремих видів продукції.

Обсяг реалізації електродної маси та катодів у 2023 році знизився на 73% у порівнянні з 2022 роком.

3. Ліквідність та зобов'язання

Основними джерелами забезпечення ліквідності на підприємстві є наявність високоліквідних активів (грошові кошти, дебіторська заборгованість, готова продукція та сировина).

Товариство має різні фінансові активи, які включають переважно торгіву та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, що виникають безпосередньо в ході господарської діяльності підприємства.

Інформація про види активів (тис.грн)

Показник	2022	2023	Відхилення 2023р.-2022р., тис. грн	Відхилення 2023р.-2022р., %
Запаси	1 494 478	1 708 137	213 659	14,30
Виробничі запаси	421 438	376 476	-44 962	-10,67
Незавершене виробництво	873 735	1 148 928	275 223	3,50
Готова продукція	198 770	182 277	-16 493	-8,30
Товари	555	456	-109	-19,29
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	497 094	239 658	-257 436	-5,79
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	11 747	29 321	17 574	149,60
з бюджетом	28 320	25 311	-3 009	-10,63
Поточні фінансові інвестиції		60 132	60 132	
Інша поточна дебіторська заборгованість	237	5 638	5 044	1 556,79
Гроші та їх еквіваленти	419 539	583 151	263 612	62,83

Основні зобов'язання товариства включають довгострокову заборгованість (виплати персоналу за пенсійними планами), торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Інформація про строки погашення зобов'язань (тис. грн.)

Показник	2023	Термін виникнення до 12 місяців	Термін виникнення понад 12 місяців
Торгова та інша кредиторська заборгованість	105 311	103 879	432
Інші короткострокові зобов'язання	543	543	

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання.

Підприємство підтримує баланс між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні контрактних умов з контрагентами. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. ПрАТ «Укріграфіт» здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення. Підприємство реалізує програми капітальних інвестицій, які фінансуються за рахунок чистих потоків грошових коштів від господарської діяльності.

Аналогічно політиці управління кредитними ризиками, при управлінні ризиком ліквідності підприємство значною мірою покладатиметься на власні рішення у плануванні та підтриманні ліквідності підприємства та забезпеченні достатніх грошових коштів для фінансування очікуваних операційних витрат, погашення зобов'язань та здійснення інвестиційної діяльності протягом року.

Фінансування підприємства у 2023 році відбувалось тільки за рахунок власних обігових коштів. Робочого капіталу достатньо для поточних потреб товариства.

4. Екологічні аспекти

Робота з охорони навколишнього природного середовища на ПрАТ «Укріграфіт» проводиться у відповідності з вимогами природоохоронного законодавства України і вимогами міжнародного стандарту ISO 14001.

Вплив екологічної діяльності підприємства на використання активів ПрАТ «Укріграфіт» можливо поділити на наступні групи:

- поточні витрати - споживання ресурсів, необхідних для забезпечення роботи пилосазбирального обладнання підприємства, обладнання моніторингу викидів, системи оборотного водопостачання та обладнання очищення зливових стоків, розробку та отримання дозвільних документів;

- екологічні платежі - плата за допустимі викиди (скиди) забруднюючих речовин, плата за вивіз та утилізацію відходів, плата за наднормативні викиди (скиди) забруднюючих речовин, засоби (позови) і штрафи, стягнення за відшкодування шкоди, заподіяної порушенням природоохоронного законодавства;

- капітальні витрати на ремонт пилогазоочисного обладнання підприємства, системи оборотного водопостачання та обладнання очищення зливових стоків;

- витрати на будівництво нового або глибоку модернізацію існуючого пилогазоочисного обладнання підприємства, системи оборотного водопостачання та обладнання очищення зливових стоків.

Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:

- перевищення величин нормативів викидів забруднюючих речовин у стаціонарних джерелах викидів підприємства, встановлених у дозволі на викиди;

- перевищення встановлених у дозволі на спеціальне водокористування об'ємів та концентрацій забруднюючих речовин у випусках зливових вод у р.Дніпро;

- змінування відходів.

В зазначених напрямках впливу на підприємстві розроблені і підтримуються в актуалізованому стані всі необхідні документи:

- інвентаризація джерел викидів, проєкт гранично припустимих скидів, інвентаризація відходів виробництва;

- дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, дозвіл на спецводокористування.

Заходи, які здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:

- забезпечення своєчасного обслуговування та ремонту обладнання;

- проведення навчання та перевірки знань співробітників, що експлуатують природоохоронне обладнання;

- проведення своєчасного контролю додержання затверджених нормативів;

- експлуатування технологічного та природоохоронного обладнання у суворій відповідності до вимог режимних карт;

- контроль за дотриманням працівниками підприємства вимог природоохоронного законодавства.

Підприємством вчасно й у повному обсязі здійснюються передбачені законодавством платежі за забруднення навколишнього природного середовища. У 2023 році сплачено екологічний податок у сумі 1 030 тис. грн.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Формування соціально-стабільного кадрового потенціалу підприємства, здатного до високопродуктивної праці, забезпечує зростання ефективності роботи підприємства, реалізацію концепції його розвитку, і на цій основі створення можливостей для:

- конкурентного, ринкового рівня оплати праці та соціальних виплат працівникам;

- роботи персоналу підприємства в умовах, відповідних високим сучасним стандартам.

Середньооблікова кількість штатних працівників ПрАТ «Укрграфіт» за 2023 рік складає 1410 осіб. В керівному складі підприємства жінки займають майже 30%.

На підприємстві запроваджено такі системи оплати праці:

- для керівників, фахівців, робітників – тарифна система оплати праці;

- для кваліфікованих працівників – тарифна система оплати праці з урахуванням кваліфікації робітників, в деяких випадках – відрядна, виходячи з установлених відрядних розцінок за одиницю виготовленої продукції або якісно виконаної роботи.

Підприємством щомісяця нараховуються премії та заохочення за показниками, які передбачено для функціональних підрозділів.

Підприємством надаються рівні можливості (без урахування національності, походження, статі, зіреспівідання та ін.) як при працевлаштуванні працівників, так і

69

призначенні, підвищенні по службі і переведення на інші посади. Тобто, така політика регулює всі аспекти трудової діяльності, включаючи вибір і розподіл праці, оплату праці, підвищення по службі, дисципліну, звільнення, а також доступ до пільг та навчання.

На підприємстві створюються робочі місця для працевлаштування осіб з інвалідністю та забезпечуються умови праці з урахуванням медичних рекомендацій, індивідуальних програм реабілітації. Також для працівників з обмеженими фізичними можливостями законодавчо закріплено додаткові гарантії захисту трудових прав, яких неухильно дотримуються підприємством.

Для зменшення плинності кадрів підприємства вживаються заходи щодо забезпечення продуктивної зайнятості та раціонального і ефективного використання робочого часу, оптимізації персоналу, поліпшення умов праці, розвитку нових форм організації праці, формування і збереження сприятливого морально-психологічного клімату.

Досягненню поставленої мети у бізнесі, підвищенню капіталізації підприємства сприяє чітка політика у галузі управління персоналом, однією з основних задач якої є постійне підвищення компетентності персоналу та його відповідності поставленим завданням.

Важливим кроком для забезпечення рівня кваліфікації працівників є підвищення їх кваліфікації та здобуття нової інформації. Для цього на підприємстві працює Служба директора з персоналу за напрямком «Підготовка кадрів», яка згідно з планом організовує навчання молоді, а також проводить перекваліфікацію робітників підприємства. За 2023 рік навчено новим професіям 28 осіб, у навчальних закладах - 26 осіб. Пройшли підвищення кваліфікації 381 особа, перепідготовку - 6 працівників ПрАТ «Укрграфіт».

Безпека праці – один з базових принципів діяльності ПрАТ «Укрграфіт».

На підприємстві впроваджена система безпеки праці і здоров'я на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 45001. Вживаються максимальні заходи щодо захисту життя і здоров'я людей на робочому місці, ведеться постійне спостереження за дотриманням вимог безпеки, створюються такі умови праці, які дозволяють уникати травм і професійних захворювань.

Всі працівники підприємства проходять вступний інструктаж та інструктажі на робочих місцях. Протягом 2023 року пройшло навчання та перевірку знань з загальних питань охорони праці - 135 посадових осіб і спеціалістів підприємства, та спеціальне навчання відповідальних за технічний стан та експлуатацію об'єктів підвищеної небезпеки – 127 працівників. У 2023 році первинний та періодичний медогляди пройшли 701 працівник підприємства.

Всі працівники підприємства, які працюють на умовах трудового договору, застраховані від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань, забезпечуються, згідно нормативам, санітарно-побутовими приміщеннями, засобами індивідуального та колективного захисту.

Політика підприємства заснована на повазі до особистості, людської гідності, дотримання прав людини і використанні виключно відповідних методів роботи.

На підприємстві суворо дотримується недопущення дискримінації і обмеження професійної діяльності за будь-якою ознакою.

На підприємстві визнається і належним чином забезпечується захист персональних даних і конфіденційної інформації про працівників підприємства, а також відомостей про їхнє особисте життя. Такі відомості не підлягають розповсюдженню або розголошенню, крім випадків, якщо таке розповсюдження або розголошення дозволене або вимагається відповідно до законодавства України.

Підприємство прагне забезпечити комфортну робочу атмосферу всім працівникам і мінімізувати конфліктні ситуації, які можуть виникнути в процесі роботи. Ведеться постійна робота щодо культури спілкування з використанням коректної форми звернення до колеги, проявом доброзичливості і гнучкості при вирішенні спільних завдань, наданні взаємодопомоги.

На підприємстві заохочується прагнення працівників до отримання нових знань і постійного професійного зростання та забезпечується належне фінансування відповідних заходів.

Підприємство дотримується вимог законодавства та загальних стандартів корпоративного управління, організована якісна і ефективна система управління підприємством, забезпечується надання точної та об'єктивної інформації щодо діяльності підприємства, забезпечується неухильне виконання прийнятих рішень, дотримується порядність у відносинах з працівниками, клієнтами, діловими партнерами та іншими зацікавленими особами.

Всі інтереси підприємства реалізуються виключно законними і професійними засобами, які не мають негативного впливу на репутацію підприємства, в тому числі: підтримується встановлення і розвиток міжнародних професійних та партнерських зв'язків; дотримується принцип нейтральності щодо фінансово-промислових груп, політичних партій і об'єднань; виключається можливість надання для внутрішнього або зовнішнього користувача недостовірної інформації про фінансовий стан підприємства; докладаються максимальні зусилля для забезпечення абсолютної надійності в збереженні конфіденційної інформації, відомостей, що становлять банківську та комерційну таємницю, персональних даних.

Від усіх працівників вимагається суворе дотримання неприйняття хабарництва і протидії корупції в будь-яких проявах. Категорично заборонені будь-які спроби підкупу і хабарництва, в тому числі, з метою отримання додаткових конкурентних переваг, підкуп державних службовців та інші форми корупції у відносинах з державними органами, підприємствами або окремими посадовими особами.

Підприємство неухильно дотримується правил вибору контрагентів без необґрунтованого надання переваг будь-кому з них.

6. Ризики

З початку 2022 року підприємство здійснює свою діяльність в умовах військового стану. Такі заходи суттєво вплинули на економічну активність, порушуючи здійснення господарських операцій компаній та ділову активність в Україні. Всі галузі національної економіки зазнали значного впливу з умов форс-мажорних обставин. Для ефективної діяльності в умовах воєнного стану підприємство намагається не уникати ризиків, а знаходити методи щодо управління ними, оцінювати ризики та розробляти шляхи їх подолання, тому задля зменшення дії ризиків необхідно адаптуватися до мінливого зовнішнього та внутрішнього середовища.

Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси. При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, постійне підвищення кваліфікації персоналу);
- 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

Металургія — індикатор економіки і стабільності. Вона належить до базових галузей промисловості. Її сучасний виробничий рівень і потенційна виробнича потужність значною мірою визначають рівень економічного розвитку країни. В результаті уповільнення світових виробничих потоків криза в металургійній галузі набрала суттєвих обертів на світових ринках. Світова енергетична та фінансова криза спровокували глобальну кризу, яка призвела

до змін структури виробництва і обсягів споживання сталеної продукції в більшості країн світу.

Позитивну динаміку було порушено воєнною агресією Російської Федерації проти України. В результаті в країні розгорнулася нова широкомасштабна економічна криза. Мільйони людей виїхали за межі країни, сотні тисяч працездатних громадян задіяні на фронті. Через пошкодження об'єктів енергетичної інфраструктури внаслідок масованих обстрілів в країні виникла енергетична криза. Десятки тисяч підприємств України, в тому числі виробники сталі, електросталі, феросплавів зупинили роботу.

В умовах особливого режиму воєнного стану, безпрецедентної енергетичної та демографічної кризи політика управління ризиками підприємства зазнала суттєвих змін. Вона була направлена, насамперед, на збереження трудових, виробничих та інших активів, збереження обігових коштів підприємства, та створення умов для їх приросту в майбутньому.

Через запровадження на території України особливого режиму воєнного стану, загострення воєнних дій у регіоні, блокування кордону та морських доріг виникли порушення виробничих та логістичних шляхів, руйнування інфраструктури, обмеженість запасів та можливостей імпорту.

Основними ризиками в звичайній діяльності підприємства є:

- операційні ризики (ринковий ризик);
- фінансові ризики (кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик та ризик достатності капіталу).

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків.

Ризиковий ризик складається з:

- великої конкуренції та нестабільності попиту в металургійній галузі, а також зупинки багатьох виробників електросталі;
- загострення цікової конкуренції;
- непередбачені дії конкурентів;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- світова енергетична та фінансова криза;
- посилення нестабільної економічної і політичної ситуації.

Першорядними питаннями для збереження конкурентоспроможного стану ПрАТ "Укрграфіт" на ринку є:

- у виробництві – збалансованість випуску всіх видів вуглеграфітової продукції, постійна робота над ресурсозбереженням та оптимізацією витрат;
- у технології виробництва та вдосконаленні основних засобів – розиток та вдосконалення технології виробництва, впровадження енергозберігаючих технологій, розробка нових видів продукції, модернізація підприємства з метою підвищення конкурентної здатності (а саме покращення якісних характеристик продукції та зниження питомих витрат);
- у реалізації продукції – стабільність якості продукції, що постачається, та забезпечення необхідного рівня споживчої цінності продукції;
- у роботі на ринку – активна маркетингова політика, спрямована на збереження кожного існуючого споживача, та придбання нових, за рахунок іміджу та дбайливого ставлення до кожного підприємства – споживача.

ПрАТ "Укрграфіт" виробляє вуглеграфітову продукцію, орієнтуючись на різні галузі металургійної промисловості, а саме: сталеплавильну, сталеливарну, феросплавну, алюмінієву, титаноманієву та інші, маючи в асортименті як продукцію з коротким, так і з тривалим терміном експлуатації.

Для кожного сегмента споживачів призначено певний товарний асортимент вуглеграфітової продукції, виділений на ПрАТ "Укрграфіт" в окремі товарні напрямки з метою підвищення керованості та найкращого задоволення потреб споживачів. Збутська політика орієнтована на диверсифікованість ризиків за рахунок розподілу збуту продукції на внутрішньому і зовнішньому ринках.

ПрАТ "Укрграфіт" виробляє вуглещеву та графітовану продукцію, маючи для цього, практично, окремі, але альтернативні виробничі лінії, що забезпечує високу стабільність

виробництва, при можливості будь-якого балансування оптимальними обсягами витуску різних видів продукції в залежності від попиту ринку.

На підприємстві впроваджена сучасна система управління, сертифікована на відповідність чотирьом міжнародним стандартам, що дає гарантії відповідності якості продукції, яка постачається, вимогам споживачів.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають дебіторську та кредиторську заборгованість.

Ціновий ризик — імовірність цінових змін внаслідок валютного, відсоткового та ринкового ризиків. ПрАТ "Укрграфіт" піддається ризику того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Для подолання даного ризику підприємство укладає контракти як на продаж продукції, так і на придбання сировини у вільно конвертованій валюті, або із прив'язкою до вільно конвертованої валюти. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки на кінець звітного періоду кредити відсутні.

ПрАТ "Укрграфіт" періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів для загобінання ризику втрати ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами.

Підприємство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що в умовах нестабільної політичної та економічної ситуації контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Внутрішні механізми нейтралізації фінансових ризиків – система методів мінімізації їхніх негативних наслідків, здійснюваних у рамках самого підприємства. Найважливішими з них є:

- відмова від здійснення фінансових операцій, рівень ризику по яких надмірно високий;
- відмова від продовження господарських відносин з партнерами, що систематично порушують контрактні зобов'язання;
- відмова від використання у високих обсягах позикового капіталу;
- розподіл ризику між підприємством та постачальниками сировини та матеріалів;
- отримання від контрагентів певних гарантій;
- забезпечення компенсації можливих фінансових втрат від ризиків за рахунок системи штрафних санкцій;
- скорочення переліку форз-мажорних ситуацій у контрактах з контрагентами.

Незважаючи на існуючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та нестабільністю світової та національної економіки, підприємство планує продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

7. Дослідження та інновації

Дослідження та нові розробки здійснюються у відповідності зі стратегічними цілями підприємства та реалізуються у довгостроковому плані технічного розвитку, річних планах підвищення конкурентоспроможності, проєктування і модернізації техніки та продукції.

В останні роки підприємство займається переобладнанням технологічного ланцюга виробництва графітованих електродів та піпелів до них для металургійної промисловості.

Обсяг витрат на дослідження, інноваційну діяльність та розробки за 2023 рік склав 4,5 млн.грн.

8. Фінансові інвестиції

ПрАТ «Укрграфіт» не має фінансових інвестицій в асоційовані і дочірні підприємства.

9. Перспективи розвитку

Найбільше, за оцінками фахівців, падіння ВВП за роки незалежності, величезні втрати активів та доходів від експорту, безпрецедентні енергетична та демографічна кризи, - це далеко не повний перелік наслідків війни для економіки України на кінець 2023 року.

Криза світової економіки, збільшення цін енергоресурсів та продовження збройного конфлікту на території України сприяли падінню попиту на сталеву продукцію, зниженню світового виробництва чорних металів, що в свою чергу спричинило зниження попиту на вуглеграфітову продукцію. Це змусило керівництво підприємства формувати нову збутову політику на ринку графітованих електродів. Протягом звітного періоду підприємством проводилась активна політика, спрямована на збереження кожного існуючого споживача та залучення нових за рахунок стабільного іміджу та дбайливого ставлення до кожного підприємства - споживача. Збутова політика орієнтована на диверсифікованість ризиків за рахунок розподілу збуту продукції на внутрішньому і зовнішньому ринках.

Стратегією розвитку ПрАТ «Укрграфіт» на період 2024-2029 років передбачені самостійна робота підприємства на ринку, різноманітний асортимент товарних напрямків та індивідуальний підхід у роботі зі споживачами.

Пріоритетними напрямками роботи ПрАТ "Укрграфіт" визначені:

- підвищення енергоефективності виробництва і зменшення шкідливого впливу на довкілля за рахунок удосконалення технології та впровадження нового сучасного обладнання;
- розширення та модернізація виробництва, застарілого технологічного обладнання;
- удосконалення якості продукції до рівня постійно зростаючих вимог до неї з метою підвищення рівня конкурентоспроможності та задоволеності споживачів;
- продовження системної роботи з освоєння нових видів продукції з урахуванням перспективних потреб ринку, зниження матеріаломісткості, енергоємності та трудомісткості продукції (зниження норм витрат технологічних матеріалів, збільшення міжремонтних періодів, оптимізація режимів для забезпечення екологічних норм, застосування нових сировинних та технологічних матеріалів, механізмів, інструменту, засобів управління та автоматизації);
- збереження трудових ресурсів, поліпшення умов і організації праці, підвищення рівня професійної компетенції, а також мотивації і задоволеності персоналу;
- мінімізація мотивів відтоку персоналу (за рівнем оплати праці, за рівнем побутових умов праці, за рівнем забезпечення соціальної сфери);
- продовження системної роботи з підготовки підприємства до впровадження норм європейського законодавства з екології.

Тенденції розвитку, велика конкуренція, нестабільна ситуація на ринку споживання вуглеграфітової продукції та енергетична криза обумовлюють необхідність інвестування коштів в технічне переобладнання підприємства та автоматизацію виробництва шляхом заміни застарілого, фізично та морально зношеного обладнання на нове високотехнологічне, автоматизоване, енергозберігаюче обладнання.

Впровадження нових технологій та технічне переобладнання підприємства потребує великий об'єм інвестицій, тому провадиться поступово.

Основним напрямком діяльності підприємства на 2022-2024 роки планувалось продовження роботи з модернізації випалювального переділу та переділу графітування. Фінансування цих заходів провадиться за рахунок власних обігових коштів. Введення нового обладнання дало б можливість в майбутньому зменшити витрати на виробництво, знизити енергоспоживання та покращити якісні характеристики продукції, тим самим створивши її більш конкурентоспроможною та зменшити шкідливий вплив на довкілля.

У зв'язку з відсутністю організаційних і технічних умов для господарської діяльності підприємства у головному обсязі через запровадження на території України особливого режиму воєнного стану та загострення воєнних дій у регіоні виникли труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Будь-які прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу.

Враховуючи поточний високий ступінь невизначеності усі роботи з модернізації випалювального переділу та переділу графітування у 2022-2024 роках припинені до закінчення дії воєнного стану на території країни та сприятливої стабільної економічної ситуації в Україні.

Директор з економіки
та фінансів

Головний бухгалтер



Ірина КУПРІНА

Наталія ЧЕПУРНА



Звіт про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт»

(далі – Товариство, емітент)

ідентифікаційний код юридичної особи: 00196204

місцезнаходження: Україна, 69006, Запорізька обл., місто Запоріжжя, Північне шосе,
будинки 20

1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

1.1. Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Статтею 39 Закону України „Про акціонерні товариства” питання прийняття рішення про застосування Кодексу корпоративного управління, затвердженого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, або кодексу корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб, або іншого кодексу корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів.

Загальними зборами акціонерів Приватного акціонерного товариства «Український графіт» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

1.2. Товариство не користується кодексом корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб та/або кодексом корпоративного управління, затвердженого НКЦПФР. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПрАТ „Укрграфіт” на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені у цьому пункті кодекси не наводяться.

1.3. Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством у своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, який розміщений за посиланням <https://ukrgrafit.com.ua/wp-content/uploads/2023/12/Statut-nova-deviata-redaktsiia.pdf> Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

2. Пояснення щодо причин відхилення та/або не застосування положень кодексу корпоративного управління

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

3. Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) / збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень

Дата проведення	“27” квітня 2023 року (річні)
Спосіб проведення	☐ очне голосування, місце проведення: ☐ електронне голосування ☒ опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада

(Протокол №2(о) від “17” березня 2023 року).	
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства за 2022 рік.	Прийняте рішення: 1. Звіт Наглядової ради та рішення за наслідками його розгляду затвердити. Роботу Наглядової ради Товариства визнати задовільною.
Питання 2: Про затвердження заходів за результатами розгляду висновків аудиторського звіту за 2022 рік.	Прийняте рішення: 1. Затвердити заходи за результатами розгляду висновків аудиторського звіту за 2022 рік.
Питання 3: Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності та розподіл прибутку Товариства за 2022 рік.	Прийняте рішення: 1. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік. 2. Прибуток Товариства за 2022 рік не розподіляти. 3. Питання про розподіл прибутку Товариства за 2022 рік розглянути на інших загальних зборах акціонерів Товариства.
Питання 4: Про затвердження річного звіту Товариства за 2022 рік.	Прийняте рішення: 1. Річний звіт Товариства за 2022 рік затвердити.
Питання 5: Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	Прийняте рішення: 1. Надати попередню згоду Дирекції Товариства, за умови погодження з Наглядовою радою Товариства, на вчинення значних правочинів щодо укладення договорів, угод, контрактів з відповідним контрагентом: 1.1. на постачання енергоносіїв, сукупна вартість яких протягом їх дії може складати еквівалент не більш ніж 20 000 000 (двадцять мільйонів) євро на рік, у національній валюті України (для кожного контрагента); 1.2. купівлі-продажу/поставки сировини, обладнання та матеріалів, сукупна вартість яких протягом їх дії може складати не більш ніж 35 000 000 (тридцять п'ять мільйонів) євро на рік, або її еквівалент у національній валюті України або доларах США (для кожного контрагента); 1.3. купівлі-продажу/поставки готової продукції, сукупна вартість яких протягом їх дії може складати не більш ніж 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) євро на рік, або її еквівалент у національній валюті України або доларах США (для кожного контрагента).
URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://ukrgrafit.com.ua/wp-content/uploads/2023/07/Protokol-zahalnykh-zboriv-data-rozmishchennia-04.05.2023.pdf

Дата проведення	“12” грудня 2023 року (позачергові)
Спосіб проведення	☐ очне голосування, місце проведення:

	☐ електронне голосування ☒ опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада Товариства (Протокол №9(о) від "25" жовтня 2023 року).
Питання порядку денного та прийнятті рішення:	
Питання 1: Про структуру управління Товариством.	Прийняте рішення: 1. Встановити, що структура управління Товариством є однорівневою.
Питання 2: Про внесення змін до Статуту Товариства.	Прийняте рішення: 1. Внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій (дев'ятій) редакції, яку затвердити. 2. Уповноважити Голову та Секретаря Зборів підписати від імені Зборів нову (дев'яту) редакцію Статуту Товариства. 3. Доручити Головному виконавчому директору Товариства (з правом передоручення) забезпечити державну реєстрацію нової (дев'ятої) редакції Статуту у порядку та строки, встановлені чинним законодавством.
Питання 3: Про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства.	Прийняте рішення: 1. Припинити повноваження всіх членів Наглядової ради Товариства.
Питання 4: Про припинення повноважень членів Дирекції Товариства.	Прийняте рішення: 1. Припинити повноваження всіх членів Дирекції Товариства.
Питання 5: Про обрання членів Ради директорів Товариства.	Прийняте рішення: 1. Обрати Раду директорів строком на 1 (один) рік у кількості та складі за підсумками кумулятивного голосування, а саме: 1.1. Бондаренко Олексій Вікторович, виконавчий директор; 1.2. Сумський Максим Віталійович, виконавчий директор; 1.3. Тютюнник Олексій Володимирович, виконавчий директор; 1.4. Бобряков Артем Олександрович, виконавчий директор; 1.5. Довбня Сергій Олексійович, виконавчий директор; 1.6. Купріна Ірина Борисівна, виконавчий директор; 1.7. Федірко Дмитро Володимирович, виконавчий директор; 1.8. Бондаренко Анатолій Васильович, невиконавчий директор; 1.9. Петров Борис Федорович, невиконавчий директор.
Питання 6: Про затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що	Прийняте рішення: 1. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з кожним невиконавчим директором Ради директорів Товариства відповідно. 2. Затвердити умови трудових договорів (контрактів), що

укладатимуться з членами Ради директорів, встановлення розміру їх винагороди та обрання особи, уповноваженої на підписання договорів (контрактів) з членами Ради директорів.	укладатимуться з кожним виконавчим директором Ради директорів Товариства відповідно. 3. Встановити розмір та порядок оплати винагороди членів Ради директорів Товариства за виконання ними своїх обов'язків – згідно умов відповідних договорів (контрактів). 4. Уповноважити Голову Зборів підписати від імені Товариства відповідні договори (контракти) з членами Ради директорів.
URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://ukrgrafit.com.ua/wp-content/uploads/2023/12/protokol_ZZA_30.pdf

4. Персональний склад ради та колегіального виконавчого органу емітента, їх комітетів, інформація про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень, а також звіти ради та колегіального виконавчого органу

До “15” грудня 2023 року до складу *Наглядової ради* Товариства входили 3 (три) особи, а саме:

Бондаренко Анатолій Васильович – акціонер ПрАТ „Укрграфіт” – Голова Наглядової ради, обраний Загальними зборами акціонерів 30.11.2022 року (Протокол Загальних зборів акціонерів № 28 від 05.12.2022 року) терміном на 3 роки.

Головою Наглядової ради обраний із числа її членів на першому засіданні новообраної Наглядової ради, яке проводилося шляхом заочного голосування (методом опитування) Наглядової ради (Протокол Наглядової ради №12(о) від 07.12.2022 року);

Петров Борис Федорович – акціонер ПрАТ „Укрграфіт” – Член Наглядової ради, обраний Загальними зборами акціонерів 30.11.2022 року (Протокол Загальних зборів акціонерів №28 від 05.12.2022 року) терміном на 3 роки;

Казначеев Костянтин Володимирович – представник акціонера – Компанії “С6 СЕЙФ ГРУП ЛІМІТЕД” / С6 SAFE GROUP LIMITED – Член Наглядової ради, обраний Загальними зборами акціонерів 30.11.2022 року (Протокол Загальних зборів акціонерів №28 від 05.12.2022 року) терміном на 3 роки.

Комітетів Наглядової ради не створено.

Інформація про проведені у 2023 році засідання Наглядової ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	13
з них очних:	0
з них заочних:	13
Опис ключових рішень ради:	Надано згоду Дирекції Товариства на припинення дії договорів з АТ “СІПІБАНК”. Затверджено рішення щодо скликання та дистанційного проведення річних та позачергових загальних зборів акціонерів Товариства. Затверджена дата складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Зборів. Затверджено спосіб повідомлення акціонерів про проведення Зборів. Затверджена дата складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Зборах.

	Надано згоду Дирекції Товариства на укладання договору про надання послуг із проведення Зборів. Визначена особа, яка уповноважена на взаємодію з Центральним депозитарієм при проведенні Зборів. Визначена посадова особа, відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів із документами по питаннях порядку денного Зборів. Затверджено проєкт порядку денного Зборів. Затверджено повідомлення про проведення Зборів. Обрано Голову та Секретаря Зборів. Обрана реєстраційна комісія Зборів. Обрана лічильна комісія Зборів. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2022 рік. Попереднє схвалений річний звіт Товариства за 2022 рік. Затверджено та надані рекомендації Зборам за результатами розгляду аудиторського звіту щодо фінансової звітності Товариства за 2022 рік. Розглянуто звіт Дирекції Товариства за 2022 рік та затверджені заходи за результатами його розгляду. Розглянуто питання про включення пропозицій акціонерів до проєкту порядку денного та затверджено порядок денний Зборів. Затверджено текст та форму єдиного бюлетеня для голосування на Зборах. Затверджені звіти Дирекції та бухгалтерська звітність Товариства за 1 квартал, за 1 півріччя та за 9 місяців 2023 року. Продовжено термін призначення аудитора Товариства на підставі договору про проведення аудиту з ТОВ "АФ КАПІТАЛ АУДИТ". Розглянуто питання про включення пропозицій акціонерів до проєкту рішення порядку денного Зборів та щодо кандидатів до складу Ради директорів Товариства. Затверджено текст та форму бюлетеня для кумулятивного голосування на Зборах.
--	---

До "15" грудня 2023 року до складу *Дирекції* Товариства входили 7 (сім) осіб, а саме:

Бондаренко Олексій Вікторович, обраний на посаду Генерального директора (Протокол Наглядової ради №13(о) від 14.12.2022 року) терміном на 1 (один) рік – з "15" грудня 2022 року до "15" грудня 2023 року, включно;

Сумський Максим Віталійович, обраний на посаду Першого заступника Генерального директора - Комерційного директора (Протокол Наглядової ради №13(о) від 14.12.2022 року) терміном на 1 (один) рік – з "15" грудня 2022 року до "15" грудня 2023 року, включно;

Тютюнник Олексій Володимирович, обраний на посаду Технічного директора (Протокол Наглядової ради №13(о) від 14.12.2022 року) терміном на 1 (один) рік – з "15" грудня 2022 року до "15" грудня 2023 року, включно;

Бобряков Артем Олександрович, обраний на посаду Директора з виробництва та технологій (Протокол Наглядової ради №13(о) від 14.12.2022 року) терміном на 1 (один) рік – з "15" грудня 2022 року до "15" грудня 2023 року, включно;

Довбня Сергій Олексійович, обраний на посаду Директора з якості (Протокол Наглядової ради №13(о) від 14.12.2022 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2022 року до “15” грудня 2023 року, включно;

Купріна Ірина Борисівна, обрана на посаду Директора з економіки та фінансів (Протокол Наглядової ради №13(о) від 14.12.2022 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2022 року до “15” грудня 2023 року, включно;

Федірко Дмитро Володимирович, обраний на посаду Директора з персоналу (Протокол Наглядової ради №13(о) від 14.12.2022 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2022 року до “15” грудня 2023 року, включно.

Інформація про проведені у 2023 році засідання Дирекції та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань Дирекції у звітному періоді:	23
з них очних:	23
з них заочних:	0
Опис ключових рішень Дирекції:	Погоджено списання основних засобів, кредиторської та дебіторської заборгованості, сум ПДВ, незавершених та капітальних інвестицій, нематеріальних активів, непогашеної частини позики. Розглянуто звіт Дирекції та річний звіт ПрАТ „Укрграфіт” за 2022 рік. Погоджено надання позик працівникам підприємства. Погоджено реалізацію транспортних засобів. Відновлення погашення позик.

Загальними зборами акціонерів Товариства (Протокол №30 від “15” грудня 2023 року) прийняті рішення:

- про обрання однорівневої структури управління Товариством,
- про припинення повноважень всіх членів Наглядової ради Товариства,
- про припинення всіх членів Дирекції Товариства.

Відповідно до нової (дев'ятої) редакції Статуту Товариства, що затверджена Загальними зборами акціонерів (Протокол № 30 від “15” грудня 2023 року), **РАДА ДИРЕКТОРІВ** Товариства є колегіальним виконавчим органом, що в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом України „Про акціонерні товариства”, здійснює управління Товариством та забезпечує контроль за діяльністю виконавчих директорів.

Станом на дату складання цього Звіту до складу Ради директорів входять 9 (дев'ять) осіб, а саме:

Бондаренко Олексій Вікторович, обраний виконавчим директором на посаду Голови Ради директорів та Головного виконавчого директора рішеннями позачергових загальних зборів акціонерів (Протокол №30 від “15” грудня 2023 року) та Ради директорів (Протокол №01-23 від “15” грудня 2023 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2023 року до “15” грудня 2024 року, включно;

Сумський Максим Віталійович, обраний виконавчим директором на посаду – Комерційного директора (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №30 від “15” грудня 2023 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2023 року до “15” грудня 2024 року, включно;

Тютюнник Олексій Володимирович, обраний виконавчим директором на посаду Технічного директора (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №30 від “15” грудня 2023 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2023 року до “15” грудня 2024

року, включно;

Бобряков Артем Олександрович, обраний виконавчим директором на посаду Директора з виробництва та технології (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №30 від “15” грудня 2023 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2023 року до “15” грудня 2024 року, включно;

Довбня Сергій Олексійович, обраний виконавчим директором на посаду Директора з якості (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №30 від “15” грудня 2023 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2023 року до “15” грудня 2024 року, включно;

Купріна Ірина Борисівна, обрана виконавчим директором на посаду Директора з економіки та фінансів (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №30 від “15” грудня 2023 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2023 року до “15” грудня 2024 року, включно;

Федірко Дмитро Володимирович, обраний виконавчим директором на посаду Директора з персоналу (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №30 від “15” грудня 2023 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2023 року до “15” грудня 2024 року, включно;

Бондаренко Анатолій Васильович – акціонер ПрАТ „Укрграфіт” – обраний невиконавчим директором (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №30 від “15” грудня 2023 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2023 року до “15” грудня 2024 року, включно;

Петров Борис Федорович – акціонер ПрАТ „Укрграфіт” – обраний невиконавчим директором (Протокол позачергових загальних зборів акціонерів №30 від “15” грудня 2023 року) терміном на 1 (один) рік – з “15” грудня 2023 року до “15” грудня 2024 року, включно.

Комітетів Ради директорів не створено.

Повноваження аудиторського комітету делеговано членкині Ради директорів – директорці з економіки та фінансів Купріній Ірині Борисівни.

Інформація про проведені у 2023 році засідання Ради директорів та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	2
з них очних:	2
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Обрано Голову Ради директорів Товариства. Обрано Головного виконавчого директора Товариства. Призначено Корпоративного секретаря. Розділені повноваження між невиконавчими директорами. Надано згоду на делегування повноважень Головним виконавчим директором. Надана згода Головному виконавчому директору на укладання договорів оренди нерухомого майна. Затверджено квартальний ліміт щодо надання Радою директорів благодійної допомоги, дарування грошових коштів, безоплатної передачі майна та майнових прав Товариства третім особам.

Склад Ради Директорів: Головний виконавчий директор, 6 виконавчих директорів, 2 невиконавчих директора.

Всі члени Ради Директорів компетентні у своїй роботі, відповідають займаним посадам. Практично всі рішення Ради Директорів у 2023 році приймалися одногосно. Рішення, які стосувалися розвитку підприємства, збереженню матеріально-технічної бази підприємства, підвищення енергоефективності виробництва і зменшення шкідливого впливу на довкілля, мінімізації поточних витрат з метою збереження обігових коштів та створення умов для їх збільшення в майбутньому, збереження трудових ресурсів, поліпшення умов і організації праці, підвищення рівня професійної компетенції, а також мотивації і задоволеності персоналу, мінімізації мотивів відтоку персоналу позитивно вплинули на фінансово-господарську діяльність товариства. Робота Ради Директорів як колегіального органу оцінюється позитивно.

5. Інформація про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

Рішенням Ради директорів (Протокол №01-23 від “15” грудня 2023 року) призначено на посаду Корпоративного секретаря Максименко Вікторію Анатоліївну. Строк обрання на посаду – 1 (один) рік.

Корпоративний секретар здійснює підготовку та проведення засідань Ради директорів Товариства, виконує функції секретаря Ради директорів Товариства, складає протоколи засідань Ради директорів, а також готує (надає) витяги з протоколів засідань Ради директорів Товариства та їх засвідчує.

6. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, а також перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками

Гарне розуміння важливих внутрішніх та зовнішніх чинників, а також вимог та очікувань зацікавлених сторін дає можливість підприємству виключити чи значно зменшити їх вплив на здатність досягати запланованих результатів. Визначення внутрішніх та зовнішніх чинників, вимог та очікувань зацікавлених сторін, оцінку ризиків та можливостей з ними пов'язаних, проводить група експертів, до якої входять усі члени координаційної ради, а саме: головний виконавчий директор, комерційний директор, технічний директор, директор з виробництва та технології, директор з якості, директор з економіки та фінансів, директор з персоналу, заступник головного виконавчого директора з екології та охорони праці, заступник головного виконавчого директора з правових питань та безпеки підприємства. Метою управління ризиками є їхня мінімізація та зниження негативних наслідків від їх виникнення. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси. Для ефективної діяльності підприємство намагається не уникати ризиків, а знаходити методи щодо управління ними, оцінювати ризики та розробляти шляхи їх подолання, тому задля зменшення дії ризиків необхідно адаптуватися до мінливого зовнішнього та внутрішнього середовища.

При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, постійне підвищення кваліфікації персоналу);
- 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

З метою захисту прав та законних інтересів акціонерів Товариство забезпечує комплексний, незалежний, об'єктивний та професійний контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства.

Металургія – індикатор економіки і стабільності. Позитивну динаміку відновлення після пандемії COVID-19 було порушено воєнною агресією Російської Федерації проти України. В результаті в країні розгорнулась нова широкомасштабна економічна криза. Мільйони людей виїхали за межі країни, сотні тисяч працездатних громадян задіяні на фронті. Також в країні виникла енергетична криза через пошкодження об'єктів енергетичної інфраструктури внаслідок масованих обстрілів. Десятки тисяч підприємств України, в тому числі виробники сталі, електросталі, феросплавів зупинили роботу.

Через запровадження на території України особливого режиму воєнного стану, загострення воєнних дій у регіоні, блокування кордону та морських портів виникли порушення виробничих та логістичних шляхів, руйнування інфраструктури, обмеженість запасів та можливостей імпорту.

Основними ризиками в звичайній діяльності підприємства є:

- операційні ризики (ринковий ризик);
- фінансові ризики (кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик та ризик достатності капіталу).

Ринковий ризик складається з:

- великої конкуренції та нестабільності попиту в металургійній галузі, а також зупинки багатьох виробників електросталі;
- загострення цінової конкуренції;
- непередбачені дії конкурентів;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- посилення нестабільної економічної і політичної ситуації.

Незважаючи на існуючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та нестабільністю світової та національної економіки, підприємство планує продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Першорядними питаннями для збереження конкурентоспроможного стану ПрАТ "Укрграфіт" на ринку є:

- у виробництві – збалансованість випуску всіх видів вуглеграфітової продукції, постійна робота над ресурсозбереженням та оптимізацією витрат;
- у технології виробництва та вдосконаленні основних засобів – розвиток та вдосконалення технології виробництва, впровадження енергозберігаючих технологій, розробка нових видів продукції, модернізація підприємства з метою підвищення конкурентної здатності (а саме покращення якісних характеристик продукції та зниження питомих витрат);
- у реалізації продукції – стабільність якості продукції, що постачається, та забезпечення необхідного рівня споживчої цінності продукції;
- у роботі на ринку – активна маркетингова політика, спрямована на збереження кожного існуючого споживача, та придбання нових, за рахунок іміджу та дбайливого ставлення до кожного підприємства – споживача.

ПрАТ "Укрграфіт" виробляє вуглеграфітову продукцію, орієнтуючись на різні галузі металургійної промисловості, а саме: сталеплавильну, сталеливарну, феросплавну, алюмінієву, титаномagneїєву та інші, маючи в асортименті як продукцію з коротким, так і з тривалим терміном експлуатації.

Для кожного сегмента споживачів призначено певний товарний асортимент вуглеграфітової продукції, виділений на ПрАТ "Укрграфіт" в окремі товарні напрямки з метою підвищення керованості та найкращого задоволення потреб споживачів. Збутова політика орієнтована на диверсифікованість ризиків за рахунок розподілу збуту продукції на внутрішньому і зовнішньому ринках.

ПрАТ "Укрграфіт" виробляє вуглецеву та графітовану продукцію, маючи для цього, практично, окремі, але альтернативні виробничі лінії, що забезпечує високу стабільність виробництва, при можливості будь-якого балансування оптимальними обсягами випуску

різних видів продукції в залежності від попиту ринку.

Підприємство має чітку політику інвестування коштів в енергозберігаючі технології і технічне переобладнання підприємства. Тенденції розвитку, велика конкуренція, нестабільна ситуація на ринку споживання вуглеграфітової продукції та енергетична криза обумовлюють необхідність інвестування коштів в технічне переобладнання підприємства та автоматизацію виробництва шляхом заміни застарілого, фізично та морально зношеного обладнання на нове високотехнологічне, автоматизоване, енергозберігаюче обладнання. Однак, у зв'язку з відсутністю організаційних і технічних умов для господарської діяльності підприємства у повному обсязі через запровадження на території України особливого режиму воєнного стану та загострення воєнних дій у регіоні виникли труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію. Будь-які прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Враховуючи поточний високий ступінь невизначеності усі роботи з модернізації припинені до закінчення дії воєнного стану та сприятливої стабільної економічної ситуації в країні.

На підприємстві впроваджена сучасна система управління, сертифікована на відповідність чотирьом міжнародним стандартам, що дає гарантії відповідності якості продукції, яка постачається, вимогам споживачів.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають дебіторську та кредиторську заборгованість.

Ціновий ризик — імовірність цінових змін внаслідок валютного, відсоткового та ринкового ризиків. ПрАТ "Укрграфіт" піддається ризику того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Для подолання даного ризику підприємство укладає контракти як на продаж продукції, так і на придбання сировини у вільно конвертованій валюті, або із прив'язкою до вільно конвертованої валюти. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки на кінець звітного періоду кредити відсутні.

ПрАТ "Укрграфіт" періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів для запобігання ризику втрати ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами. Фінансування підприємства у 2023 році відбувалось тільки за рахунок власних обігових коштів. Робочого капіталу достатньо для поточних потреб підприємства.

Підприємство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що в умовах нестабільної політичної та економічної ситуації контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Внутрішні механізми нейтралізації фінансових ризиків – система методів мінімізації їхніх негативних наслідків, здійснюваних у рамках самого підприємства. Найважливішими з них є:

- відмова від здійснення фінансових операцій, рівень ризику по яких надмірно високий;
- відмова від продовження господарських відносин з партнерами, що систематично порушують контрактні зобов'язання;
- відмова від використання у високих обсягах позикового капіталу;
- розподіл ризику між підприємством та постачальниками сировини та матеріалів;
- отримання від контрагентів певних гарантій;
- забезпечення компенсації можливих фінансових втрат від ризиків за рахунок системи штрафних санкцій;
- скорочення переліку форс-мажорних ситуацій у контрактах з контрагентами.

7. Інформація про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента

Декларації схильності до ризиків емітента на підприємстві не розроблено та не затверджено.

8. Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакету акцій, станом на 31.12.2023 року:

1. Компанія "ІНТЕРГРАФІТ ХОЛДІНГС КОМПАНІ ЛІМІТЕД" / INTERGRAPHITE HOLDINGS COMPANY LIMITED володіє 16 750 148 штук, що становить 23,9841% статутного капіталу;
2. Компанія "С6 СЕЙФ ГРУП ЛІМІТЕД" / C6 SAFE GROUP LIMITED володіє 50 311 252 штук, що становить 72,0394% статутного капіталу;
3. Бондаренко Анатолій Васильович володіє 1 388 550 штук, що становить 1,9883% статутного капіталу прямого володіння та 38,7915% опосередкованого;
4. Петров Борис Федорович володіє 1 388 550 штук, що становить 1,9883% статутного капіталу прямого володіння та 38,7915% опосередкованого;
5. Якуб Ігор Михайлович – 12,4442% опосередковане володіння;
6. Хроменков Сергій Михайлович – 5,996% опосередковане володіння.

9. Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Згідно реєстру власників іменних цінних паперів Товариства, станом на 31.12.2023 року, отриманого від Публічного акціонерного товариства „Національний депозитарій України” (вих. № 112857 від 01.01.2024 року), загальна кількість голосуючих акцій Приватного акціонерного товариства „Український графіт” складає 69 838 500 штук, що становить 100,00 % від загальної кількості акцій Товариства.

Обмежень права участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента немає.

10. Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Відповідно пункту 8.4 Статуту Товариства (нової дев'ятої редакції) **члени Ради директорів** обираються Загальними зборами на 1 (один) рік. Особи, обрані членами Ради директорів, можуть переобиратися необмежену кількість разів.

До складу Ради директорів обираються виконавчі та невиконавчі директори. Кількісний склад Ради директорів становить від 7 (семи) до 10 (десяти) членів, мінімум 2 (два) з яких повинні бути невиконавчими директорами.

Голова Ради директорів обирається членами Ради директорів з їх числа простою більшістю голосів від загального складу Ради директорів, що має включати голоси всіх невиконавчих директорів. Обрання Голови Ради директорів та головного виконавчого директора – члена ради директорів здійснюється на першому засіданні новообраного складу Ради директорів. Головний виконавчий директор може бути обраний Головою Ради директорів (п. 8.8 Статуту).

Прийняття рішення про припинення повноважень членів Ради директорів, крім випадків, встановлених Законом, належить до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів (пункт 7.6.22 Статуту).

Корпоративний секретар Товариства є посадовою особою, яка відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій

Товариства щодо захисту прав та інтересів акціонерів, підтримання ефективної роботи Ради директорів, а також виконує інші функції, визначені Законом та Статутом (п.9.1 Статуту).

Корпоративний секретар призначається на посаду Радою директорів строком на 1 (один) рік.

Повноваження Корпоративного секретаря є чинними з дати його призначення та припиняються у порядку, встановленому Законом.

Корпоративним секретарем не може бути інша посадова особа Товариства. Одна й та сама особа може призначатися на посаду Корпоративного секретаря неодноразово.

Головний бухгалтер Товариства є посадовою особою призначається та звільняється з посади наказом Головного виконавчого директора за поданням директора з економіки та фінансів.

11. Повноваження посадових осіб емітента

Повноваження члена Ради директорів є чинними з дати його обрання та припиняються у порядку, встановленому Законом. З виконавчим директором укладається трудовий договір (контракт), яким встановлюється його посадові права та обов'язки (компетенція), а з невиконавчим – цивільно-правовий договір.

Голова Ради директорів організовує її роботу, скликає та проводить засідання Ради директорів, головує на них, здійснює інші повноваження, передбачені чинним законодавством та Статутом.

Невиконавчий директор має право брати участь у прийнятті рішень Радою директорів. Інше втручання у поточну діяльність Товариства забороняється.

Розподіл повноважень між невиконавчими членами Ради директорів здійснюється на засіданні Ради директорів.

Повноваження виконавчих директорів визначаються відповідно до організаційної структури Товариства та відповідних трудових договорів (контрактів), укладених з ними.

Головний виконавчий директор Товариства має право без довіреності діяти від імені Товариства відповідно до рішення Ради директорів, у тому числі, але не обмежуючись, представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства, вчиняти інші дії від імені Товариства, у тому числі, але не виключно (п. 8.18 Статуту):

- 1) відкривати і закривати поточні та інші рахунки Товариства у банківських установах;
- 2) розпоряджатись майном та коштами Товариства згідно з чинним законодавством та Статутом;
- 3) вчиняти правочини (укладати угоди, договори, контракти) як майнового, так і немайнового характеру, забезпечувати участь Товариства в інших цивільно-правових та господарсько-правових відносинах;
- 4) підписувати документи фінансового, банківського, кредитного та майнового характеру, фінансову звітність Товариства та інші документи Товариства, що можуть бути застосовні;
- 5) приймати на роботу, переводити з посад та звільняти з роботи працівників Товариства, укладати трудові договори (контракти) та угоди, застосовувати до них заходи заохочення та дисциплінарного стягнення відповідно до законодавства;
- 6) затверджувати внутрішню структуру управління Товариством;
- 7) визначати та затверджувати порядок використання та охорони відомостей, що становлять комерційну таємницю та/або конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;

- 8) визначати організаційну структуру Товариства, в тому числі створювати, реорганізувати та ліквідувати відділи, цехи та інші структурні підрозділи Товариства, визначати їх функціонально-організаційне призначення та відповідні посадові й функціональні обов'язки керівників таких підрозділів;
- 9) здійснювати інші дії від імені Товариства у відповідності з чинним законодавством та Статутом.

До компетенції Корпоративного секретаря належать (п.9.7 Статуту):

- 1) надання інформації акціонерам та/або інвесторам, іншим заінтересованим особам про діяльність Товариства;
- 2) надання Статуту для ознайомлення особам, які мають на це право;
- 3) виконання функцій голови лічильної комісії Загальних зборів відповідно до Закону, у разі обрання Корпоративного секретаря до складу такої комісії;
- 4) забезпечення підготовки, скликання та проведення Загальних зборів, виконання функцій секретаря Загальних зборів та складення протоколу Загальних зборів;
- 5) підготовка та проведення засідань Ради директорів, виконання функцій секретаря Ради директорів, складення протоколів засідань Ради директорів;
- 6) участь у підготовці чи підготовка проєктів роз'яснень для акціонерів або інвесторів щодо реалізації їхніх прав, надання відповідей на запити акціонерів або інвесторів;
- 7) підготовка витягів з протоколів засідань органів управління товариства та їх засвідчення;
- 8) виконання інших функцій, передбачених Законом та Статутом.

Основними повноваженнями Головного бухгалтера Товариства є організація роботи централізованої бухгалтерії, контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; визначення облікової політики підприємства, внесення змін в обрану політику, обрання форми бухгалтерського обліку з обліком діяльності підприємства та технології обробки облікових даних; розробка правила документообігу, додаткової системи рахунків та реєстрів аналітичного обліку та звітності; додержання єдиних методологічних основ бухгалтерського обліку, відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; складання достовірної фінансової, статистичної і податкової звітності в фонди державного соціального страхування; контроль за веденням касових операцій та інше.

12. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та ради емітента

Ключовий управлінський персонал до 15.12.2023 року складався з десяти осіб та включав членів Наглядової ради та Дирекції.

З 15.12.2023 року ключовий управлінський персонал складається з дев'яти членів Ради директорів.

За 2023 рік виплачено ключовому управлінському персоналу винагороду у вигляді заробітної плати у сумі 14 267 тис. грн. Підприємство не має заборгованості за виплатами.

13. Основні положення політики щодо розкриття інформації емітентом

Розкриття емітентом регульованої інформації, а також іншої інформації, яка підлягає оприлюдненню, здійснюється відповідно до чинного законодавства.

З Товаристві внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації, не затверджувався.

14. Інформація про радника

В Товаристві відсутня посада радника з корпоративних прав.

Від емітента:

Головний виконавчий директор

ПРАТ «Укробіофарма»

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО

ВИКОРИСТАНО

ПРИ СКЛАДАННІ

АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

БОНДАРЕНКО О.В.

ПІДПИСАНИЙ ДОКУМЕНТ

«КАПІТАЛІЗМ»

020463

М.Т. ДЯДЮРА

15. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності

Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу та п. 43 Рішення НКЦПФР від 06.06.2023 № 608.

Відповідно до додаткових вимог Закону про ринки капіталу і Рішення № 608 ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, а також перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- інформації про наявність зазначеної декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій підприємства,
- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах підприємства,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб підприємства,
- повноважень посадових осіб підприємства

узгоджується із інформацією, яка міститься у фінансовій звітності, та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період, що закінчився 31.12.2023 року.

Крім того, під час перевірки інформації у Звіті про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу та пп. 1-5 п. 43 Положення № 608, а саме:

- посилання на кодекс корпоративного управління, затверджений НКЦПФР, який емітент добровільно вирішив застосовувати,
- про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого підприємства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, а також звіти ради та колегіального виконавчого органу,
- інформацію про корпоративного секретаря, а також звіт про результати його діяльності

розкриті у Звіті про корпоративне управління, є достовірною та подана у відповідності до вимог ст. 127 Закону про ринки капіталу та пп. 1-5 п. 43 Положення № 608.

Товариством не затверджено Кодекс корпоративного управління. Загальними зборами акціонерів ПрАТ «Укрграфіт» кодекс корпоративного управління не затверджувався.

Аудиторський комітет на підприємстві не створено. Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 від 21.12.2017 на підприємстві, що становить суспільний інтерес, повноваження Аудиторського комітету були делеговані довіреністю Членкині Ради директорів, Директорці з економіки та фінансів за попередньою згодою Ради Директорів, що передбачено Статутом підприємства.

Від аудитора:
Директор ТОВ «Аудиторська
фірма «Капітал Аудит»

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ АУДИТ»
КАПІТАЛ АУДИТ



Прошито, пронумеровано
та скріплено

підписом і печаткою

90 (Дев'яносто)

аркушів