



Товариство з обмеженою відповідальністю

«АУДИТОРСЬКА 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 2024 рік**

Власникам цінних паперів

ПрАТ «Укрграфіт»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Український графіт», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 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 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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. ТОВ «АФ «Капітал Аудит» та ключовий партнер з аудиту 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 отримані 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 діяльності.

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 23 «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 2024 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 неотриманих підтверджень виконали альтернативні процедури шляхом перевірки погашення заборгованості у 2024 році до дати аудиторського висновку.

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2024 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 2024 рік

- Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2024 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.

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2024 рік після дати оприлюднення цього Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора). Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Звіт про управління ПрАТ «Укрграфіт» за 2024 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 2024 рік було складено відповідно до вимог законодавства і цей звіт узгоджується з фінансовою звітністю за 2024 рік.

Звіт про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2024 р..

Компанія підготувала на надала нам для ознайомлення Звіт про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, викладено у п. 2.3 цього Аудиторського звіту (Звіту незалежного аудитора).

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 помилки.

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 неналежними, 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, разом з іншими питаннями 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 дій, вжитих для усунення загроз, або 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 очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

2.1. Виконання вимог, передбачених рішенням НКЦПФР від 22.07.2024 № 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 структури 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 19.03.2024 № 163, розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника у п. 20 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, в письмових примітках розкрита у вигляді посилання на власну сторінку, на якій розміщена структура власності ПРАТ «Укрграфіт»: <https://ukrgrafit.com.ua/about/info-share/>.

Інформація про склад акціонерів розкрита у розділі 1 «Інформація про компанію» Приміток до цієї фінансової звітності.

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 «C6 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.

Інша інформація складається зі Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., подання якого вимагається ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480 (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 ринки капіталу 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, викладених у частині 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу.

Відповідно до додаткових вимог Закону про ринки капіталу ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками підприємства,
- 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 31.12.2024 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, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується підприємство, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який підприємство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

- 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

розкриті у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог ст. 127 Закону про ринки капіталу.

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 Члену Ради директорів, Директору з економіки та фінансів за попередньою згодою Ради Директорів, що передбачено Статутом підприємства.

Радою директорів Товариства відповідно до протоколу № 04-25 від 25.03.2025 року функції служби внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора) покладено на Контрольно-ревізійний відділ Товариства.

За результатами 2024 році не проводилась перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року відповідно до вимог ст. 109 Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 № 2465.

2.4. 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

Ми були обрані аудитором фінансової звітності ПрАТ «Укрграфіт» на 2024 рік рішенням Річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Укрграфіт» від 24.04.2024, протокол № 31.

Аудит фінансової звітності з ПрАТ «Укрграфіт» за 2024 рік ми здійснюємо шостий 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 клієнта наведений 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 обґрунтованості 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 події, що покладені в 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. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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 Члена Ради Директорів-Директора 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 2024 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 включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ; розділ реєстру, номер реєстрації	4549, 11.04.2019 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 12.02.2022 № 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	Договір від 26.09.2024 № 07/24/804/2480401/10
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	«01» листопада 2024 р. – «25» квітня 2025 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого

є цей звіт незалежного аудитора, є Черноус 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

25 квітня 2025 року



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ"** Дата (рік, місяць, число) 2024 12 31
Територія **ЗАПОРІЗЬКА** за ЄДРПОУ 00196204
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КАТОДТГ 1 UA23060670010154443
Вид економічної діяльності **Виробництво іншого електричного устаткування** за КОДІФГ 230
Середня кількість працівників 2: **1 303** за КНЕД 27.90
Адреса, телефон **вулиця Північне шосе, буд. 20, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69006, Україна** 2120724
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДІ		
2024	12	31
00196204		
UA23060670010154443		
230		
27.90		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801901

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	1 384	2 642
первісна вартість	1001	5 418	7 488
накопичена амортизація	1002	4 034	4 846
Незавершені капітальні інвестиції	1005	182 976	190 162
Осередні засоби	1010	1 620 123	1 557 973
первісна вартість	1011	2 434 493	2 468 951
знош	1012	814 370	910 978
Інвестиційна нерухомість	1015	249	244
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	342	342
знош інвестиційної нерухомості	1017	93	98
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	641	299
Відстрочені податкові активи	1045	4 946	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 810 319	1 751 320
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	1 708 133	1 762 269
виробничі залишки	1101	376 472	426 114
незавершене виробництво	1102	1 148 928	1 200 122
готова продукція	1103	182 277	125 534
товари	1104	456	499
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	239 658	229 705
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданням авансів	1130	29 208	37 887
з бюджетом	1135	25 311	30 184
у тому числі з податку на прибуток	1136	636	636
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	132	1 255
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інші поточні дебіторська заборгованість	1155	5 638	2 418
Поточні фінансові інвестиції	1160	60 132	1 567
Гроші та їх еквіваленти	1165	683 151	564 016
готівка	1166	4	8
рахунки в банках	1167	683 144	563 997
Витрати майбутніх періодів	1170	193	270
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	3 500	3 245
Усього за розділом II	1195	2 755 056	2 632 816
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 565 375	4 384 136

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	233 959	233 959
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1411	-	-
Капітал у дооцінках	1415	-	-
Додатковий капітал	1410	60 510	60 510
емісійний дохід	1411	60 509	60 509
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 873 575	3 658 481
Несплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	4 168 042	3 952 950
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	11 063
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	1 302
Довгострокові забезпечення	1520	212 565	249 736
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	212 565	249 736
Цільове фінансування	1525	-	-
благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-пота	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	212 565	262 101
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	36	148
товарів, робіт, послуг	1615	105 363	74 220
розрахунками з бюджетом	1620	3 367	4 809
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з страхування	1625	2 645	3 188
розрахунками з оплати праці	1630	10 753	12 472
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	746	3 613
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	61 315	69 698
Доходи майбутніх періодів	1665	-	318
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	543	619
Усього за розділом III	1695	184 768	169 085
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Зобов'язання з продажу невідчужуваного нематеріального фонду	1700	-	-
Баланс	1900	4 565 375	4 384 136

Керівник

Головний бухгалтер

ІРІВНА
БОРИСІВ
ПАТАЛІЯ
ВОЛОДИМ
ІРІВНА

КУРІВНА Ірина

ЧЕПУТНА Паталія

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територія територіальних громад

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

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАСТАЛЬ»
І.Т. ДЯДІОРА

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
00196204		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

Форма № 2 Кед за ДКУД **1801003**

І. 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	1 470 630	1 564 657
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 460 371)	(1 227 137)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	10 259	337 520
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	104 306	119 982
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(154 319)	(141 744)
Витрати на збут	2150	(56 841)	(57 400)
Інші операційні витрати	2180	(42 846)	(84 348)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	174 010
збиток	2195	(139 441)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	232 636	38 842
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(47 859)	(50 925)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(231 774)	(47 781)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монеторні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	114 146
збиток	2295	(186 438)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(16 009)	8 774
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	122 920
збиток	2355	(202 447)	(-)

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	(12 645)	45 214
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(12 645)	45 214
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(12 645)	45 214
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(215 092)	168 134

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 107 790	1 137 489
Витрати на оплату праці	2505	342 446	312 883
Відрахування на соціальні заходи	2510	73 305	67 321
Амортизація	2515	103 811	112 840
Інші операційні витрати	2520	262 054	181 328
Разом	2550	1 889 406	1 811 861

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	(2,90)	1,76
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2,90)	1,76
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЧЕТУРНА
НАТАЛІЯ
ВОЛОДИМИРІВНА

КЕРІВНИК

ЧЕТУРНА Наталія

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

І. Г. ДЯДЮРА

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
00196204		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** 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	1 620 518	1 945 721
Повернення податків і зборів	3005	86 000	103 000
у тому числі податку на додану вартість	3006	86 000	103 000
Цільового фінансування	3010	5 930	3 531
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	25 007	16 090
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 838	2 220
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	203	176
Надходження від операційної оренди	3040	1 573	487
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	51 389	16 277
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 506 324)	(1 411 203)
Праці	3105	(278 268)	(246 901)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(72 836)	(65 155)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(78 098)	(68 611)
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	(78 098)	(68 611)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(42)	(133)
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	(38 790)	(35 515)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-178 900	259 984
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	228 298	37 415
необоротних активів	3205	282	1 205
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	39	75 414
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	38 854	64 726

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(199 692)	(158 750)
необоротних активів	3260	(61 990)	(49 956)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(275)	(430)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5 516	-30 376
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження 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	(162)	(294)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-162	-294
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-173 546	229 314
Залишок коштів на початок року	3405	683 151	419 539
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	54 411	34 298
Залишок коштів на кінець року	3415	564 016	683 151



ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ" за ЄДРПОУ
(найменування)

КОДИ		
2024	12	31
00196204		

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	233 959	-	60 510	-	3 873 573	-	-	4 168 042
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	233 959	-	60 510	-	3 873 573	-	-	4 168 042
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(202 447)	-	-	(202 447)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(12 645)	-	-	(12 645)
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	-	-	-	-	(12 645)	-	-	(12 645)
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 зміни капіталі	4295	-	-	-	-	(215 092)	-	-	(215 092)
Залишок на кінець року	4300	233 959		60 510	-	3 658 481	-	-	3 952 950

Керівник

Головний бухгалтер

КУПРИНА ІРИНА
ЧЕПУРНА НАТАЛІЯ
ЗОЛОСНИЙ ІРИНА

КУПРИНА Ірина

ЧЕПУРНА Наталія

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	233 959	-	60 510	-	3 705 439	-	-	3 959 908
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	233 959	-	60 510	-	3 705 439	-	-	3 959 908
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	122 920	-	-	122 920
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 спільних 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, надає 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 зміни капіталі	4295	-	-	-	-	168 134	-	-	168 134
Залишок на кінець року	4300	233 955		60 510	-	3 873 573	-	-	4 168 042

Керівник

Головний бухгалтер

КУПІРНА Ірина

ЧЕПУРНА Наталія

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

ДИРЕКЦІЯ ЧЕРКАСЬКОГО ОБМЕЖЕНОГО
ВІДПОВІДАЛЬНОСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІНТЕР-АУДИТ»
І.Г. ДЯДЮРА

**Примітки до фінансових звітів ПрАТ «Укрграфіт»
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

ПрАТ «Укрграфіт» фінансові звіти за 2024 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 2024 року із порівняльними даними.

Надана фінансова звітність ПрАТ «Укрграфіт» складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності за період, який закінчився 31 грудня 2024 року.

Зміст**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

БАЛАНС	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію	8
2.1. Основа складання звітності	8
2.2. Перехід на МСФЗ	9
2.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	9
2.4. Заява про використання облікової політики	11
2.5. Основні положення облікової політики	13
2.6. Використання нових або переглянутих стандартів та роз'яснень	25
3. Доходи і витрати	27
4. Податок на прибуток	29
5. Основні засоби	32
6. Довгострокові фінансові інвестиції	33
7. Довгострокова дебіторська заборгованість	33
8. Запаси	33
9. Торгова дебіторська заборгованість	34
10. Інша дебіторська заборгованість	34
11. Інвестиції в ОВДП	35
12. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	35
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	38
14. Довгострокові забезпечення виплат персоналу	38
15. Довгострокові кредити та позики	40
16. Торгова та інша кредиторська заборгованість	40
17. Інші короткострокові зобов'язання	41
18. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням	41
19. Орендні зобов'язання	41
20. Власний капітал	41
21. Операції зі зв'язаними сторонами	42
22. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	42
23. Управління фінансовими ризиками	45
24. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому	47
25. Події після дати балансу	48

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «УКРГРАФІТ» станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

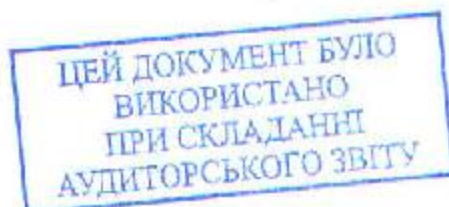
Ця окрема фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом до випуску 28 березня 2025 року.

Директор з економіки та фінансів

Ірина КУПРИНА

Головний бухгалтер

Наталія Чепурна



Звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(тис. грн.)

Активи	Код рядка	Примітка	31.12.2023	31.12.2024
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	1 384	2 642
первісна вартість	1001		5 418	7 488
накопичена амортизація	1002		4 034	4 846
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	182 976	190 162
Основні засоби	1010	5	1 620 123	1 557 973
первісна вартість	1011		2 434 493	2 468 951
накопичена амортизація	1012		814 370	910 978
Інвестиційна нерухомість	1015	5	249	244
Довгострокові фінансові інвестиції	1035	6	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7	641	299
Відстрочені податкові активи	1045	4	4 946	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		1 810 319	1 751 320
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	1 708 133	1 762 269
Виробничі запаси	1101	8	376 472	436 114
Незавершене виробництво	1102	8	1 148 928	1 200 122
Готова продукція	1103	8	182 277	125 534
Товари	1104	8	456	499
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	9,11	239 658	229 705
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10,11	29 208	37 887
з бюджетом	1135	10,11	25 311	30 184
у тому числі з податку на прибуток	1136	4,10	636	636
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	132	1 255
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	5 638	2 418
Поточні фінансові інвестиції	1160	11	60 132	1 567
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	13,12	683 151	564 016
Витрати майбутніх періодів	1170	10	193	270
Інші оборотні активи	1190	10	3 500	3 245
Усього за розділом II	1195		2 755 056	2 632 816
III. Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		4 565 375	4 384 136

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		3 873 574	3 658 482
Усього за розділом I	1495		4 168 042	3 952 950
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4	-	11 063
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15,19	-	1 302
Довгострокові забезпечення	1520	14	212 565	249 736
Усього за розділом II	1595		212 565	262 101
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	36	148

Товари, роботи, послуги	1615	16	105 363	74 220
Розрахунки з бюджетом	1620	17	3 367	4 809
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
Розрахунки зі страхування	1625	17	2 645	3 188
Розрахунки з оплати праці	1630	17	10 753	12 472
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	746	3 613
Поточні забезпечення	1660	17	61 315	69 698
Доходи майбутніх періодів	1665		-	318
Інші поточні зобов'язання	1690	17	543	619
Усього за розділом III	1695		184 768	169 085
Баланс	1900		4 565 375	4 384 136

Примітки на сторінках 8-49 є невід'ємною частиною даного звіту

**Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за період,
що закінчився 31 грудня 2024 року**

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3	1 470 630	1 564 657
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3	(1 460 371)	(1 227 137)
Валовий прибуток	2090		10 259	337 520
Валовий збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	3	104 306	119 982
Адміністративні витрати	2130	3	(154 319)	(141 744)
Витрати на збут	2150	3	(56 841)	(57 400)
Інші операційні витрати	2180	3	(42 846)	(84 348)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
прибуток	2190			174 010
збиток	2195		(139 441)	
Фінансові доходи	2220	3		
Інші доходи	2240	3	232 636	38 842
Фінансові витрати	2250	3	(47 859)	(50 925)
Витрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	3	(231 774)	(47 781)
Фінансовий результат до оподаткування				
прибуток	2290			114 146
збиток	2295		(186 438)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4	(16 009)	8 774
Прибуток/збиток від припиненої діяльності	2305			
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350	4		122 920
збиток	2355	4	(202 447)	-
Інші сукупні прибутки				
Переоцінка основних засобів	2400			
Інший сукупний дохід	2445	3	(12 645)	45 214
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(12 645)	45 214
Усього сукупний дохід	2465		(215 092)	168 134
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20	69 838 500	69 838 500

Прибуток на акцію (грн.):				
базисний	2615		(2,90)	1,76
розбавлений				

Примітки на сторінках 8-49 є невід'ємною частиною даного звіту

**Звіт про рух грошових коштів за рік (за прямим методом),
що закінчився 31 грудня 2024 року**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	Рік, що закінчився	
			31.12.2024	31.12.2023
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 620 518	1 945 721
Повернення податків і зборів	3005		86 000	103 000
Цільове фінансування	3010	13	5 930	3 531
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		25 007	16 090
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		4 838	2 220
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		203	176
Надходження від операційної оренди	3040		1 573	487
Інші надходження	3095		51 389	16 277
Витрачання на: оплату товарів (робіт, послуг) праці	3100		(1 506 324)	(1 411 203)
	3105		(278 268)	(246 901)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(72 836)	(65 155)
Інші податки та обов'язкові платежі	3115		(78 098)	(68 611)
Сплачений податок на прибуток	3116			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(78 098)	(68 611)
Витрачання на оплату авансів	3135			
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(42)	(133)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145			
Інші платежі	3190	13	(38 790)	(35 515)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-178 900	259 984
II. Рух коштів від інвестиційної діяльності				
Реалізація фінансових інвестицій	3200		228 298	37 415
Продаж основних засобів	3205		282	1 205
Надходження від погашення позик	3230		39	75 414
Інші надходження	3250		38 854	64 726
Придбання фінансових інвестицій	3255		(199 692)	(158 750)
Придбання та будівництво основних засобів	3260		(61 990)	(49 956)
Витрачання на надання позик	3275		(275)	(430)
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		5 516	-30 376
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		(162)	(294)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-162	-294

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		-173 546	229 314
Залишок коштів на початок року	3405		683 151	419 539
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		54 411	34 298
Залишок коштів на кінець року	3415	13	564 016	683 151

Примітки на сторінках 8-49 є невід'ємною частиною даного звіту

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 01.01.2023	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					122 921	122 921
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					168 135	168 135
Залишок на 31.12.2023	4300		233 959	60 509		3 873 575	4 168 043
Залишок на 01.01.2024	4000		233 959	60 509		3 873 574	4 168 042
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005						
Виправлення помилок	4010						
Інші зміни	4090						
Скоригований залишок на 01.01.2023	4095		233 959	60 509		3 873 574	4 168 042
Чистий прибуток за 2024 рік	4100					(202 447)	(202 447)
Інший сукупний дохід за 2024 рік	4110					(12 645)	(12 645)
Інший сукупний дохід	4116					(12 645)	(12 645)
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					(215 092)	(215 092)
Залишок на 31.12.2024	4300		233 959	60 509		3 658 482	3 952 950

Примітки на сторінках 8-49 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 2024р., була затверджена до випуску 28 березня 2025 року.

Компанія є приватним акціонерним товариством, яке було створено у відповідності до законодавства України. На 31 грудня 2024 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 2024р. та протягом року, що закінчився на зазначену дату, учасниками Компанії та їхні відповідні заявлені частки у статутному капіталі Компанії складали:

	На 31 грудня 2023 р.		На 31 грудня 2024 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.

Структура власності Компанії розміщена на сайті ПРАТ «Укрграфіт» за адресою: <https://ukrgrafit.com.ua/about/info-share/>.

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. У звітному році Компанія не включала до розрахунку отримані податкові збитки у зв'язку із відсутністю достатніх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

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 2024р., 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 2025р. 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 2024 р. Компанія скоригувало суму запасів до їхньої чистої вартості реалізації на суму 3 439 тис. грн. (31 грудня 2023 р. 3 473 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 2024р. керівництво Компанії не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів (31 грудня 2023р. 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 2024 р. керівництво Компанії визнало резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю в сумі 65 тис. грн. (31 грудня 2023 р. 50 988 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.

Компанія залучає професійного актуарія для виконання таких розрахунків. У звітному році розрахунок пенсійних планів здійснювався ТОВ «Актуарна Консантинова Компанія «Профіт» за договором від 12.12.2024р. №277.

Визнання ПДВ активу.

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

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості Держави буде погашена грошовими коштами. Керівництво Компанії очікує на відшкодування податку на додану вартість акумульованого на дату 31 грудня 2024 р. у сумі 29 547 тис. грн. до кінця 2025 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 2023 року було проведено шляхом ретроспективного перерахування статей фінансових звітів.

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

Таблиця 1 (тис. грн.)

Стаття фінансових звітів	Залишок на 31.12.2023р до перерахунку статей фінансових	Результат перерахунку		Результат змін внаслідок рекласифікації	Залишок на 31.12.2023р після проведення перерахунку статей	Пояснення
		внаслідок внесення змін до стандартів	внаслідок виправлення помилок			

	звітів			фінансових звітів	
Актив					
Незавершені капітальні інвестиції	182 828	148		182 976	Витрати попереднього періоду відображені у 2024р.
Запаси	1 708 137	(4)		1 708 133	Витрати попереднього періоду відображені у 2024р.
виробничі запаси	376 476	(4)		376 472	
незавершене виробництво	1 148 928			1 148 928	
готова продукція	182 277			182 277	
товари	456			456	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	29 321	(113)		29 208	Витрати попереднього періоду відображені у 2024р. за авансами перерахованими у 2023р.
Інші оборотні активи	3 510	(10)		3 500	Перерахунок статей фінансових звітів
Усього коригування активів		21			
Пасив					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	(46)	10		(36)	Перерахунок статей фінансових звітів
товари, роботи, послуги	(105 311)	(52)		(105 363)	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (у т.ч. виправлення помилок за періоди що передують 2023р.)	(3 873 594)	21		(3 873 573)	
Усього коригування пасивів		(21)			

Таблиця 2 (тис. грн.)

Стаття фінансових звітів	Залишок на 31.12.2023р до перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку		Результат змін внаслідок рекласифікації	Змінений залишок на 31.12.2023р після проведення перерахунку статей фінансових звітів	Пояснення
		внаслідок внесення змін до стандартів	внаслідок виправлення помилок			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 564 656		1		1 564 657	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 227 282)		145		(1 227 137)	Списання ТМЦ и витрат згідно первинних документів за 2023р.
Валовий прибуток:	337 374		146		337 520	
Інші операційні доходи	119 983		(1)		119 982	
Адміністративні витрати	(141 579)		(165)		(141 744)	Списання послуг згідно первинних документів за 2023р.
Витрати на збут	(57 400)				(57 400)	
Інші операційні витрати	(84 347)		(1)		(84 348)	
Фінансовий результат від опер діяльності (збиток):	174 031		(21)		174 010	

Інші фінансові доходи					
Фінансові витрати	(50 925)			(50 925)	
Інші доходи	38 842			38 842	
Інші витрати	(47 781)			(47 781)	
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	114 167		(21)	114 146	
збиток					
Витрати (дохід) з податку на прибуток	8 774			8 774	
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	122 941		(21)	122 920	
збиток					

На думку Компанії недоцільно повторно оприлюднювати виправлені фінансові звіти за 2023 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 поточні / короткострокові та непоточні / довгострокові.

Актив є поточним, 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 непоточні.

Зобов'язання є поточним, 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 непоточних. Відкладені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні / 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	31.12.2024	31.12.2023
Гривня/ 1 долар США	42,0390	37,9824
Гривня/ 1 євро	43,9266	42,2079

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. Собівартість самостійно виробленого активу визначається на основі тих же принципів, що і собівартість активу, що купується. 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 2024 рік складає 4 069 тис. грн. (у 2023р. – 24 557 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>	20 - 80
<i>Машини та обладнання</i>	5 - 47
<i>Транспортні засоби</i>	5 - 12
<i>Інструменти</i>	4 - 20
<i>Інше</i>	4 - 18

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх 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 31.12.2024р. первісна вартість повністю амортизованих ОЗ дорівнює 48 827 тис. грн. (станом на 31.12.2023р.- 47 398 тис. грн.). Балансова вартість ОЗ тимчасово виведених з експлуатації на кінець 2024 року – 60 169 тис. грн. (на кінець 2023р. – 247 317 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 31.12.2024р. враховано передплати у сумі 2 633 тис. грн. (станом на 31.12.2023р.- 38 230 тис. грн.)

Планових сум на придбання у наступному році капітальних вкладень та основних засобів не передбачено.

Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості відносяться будівлі та приміщення, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у виробництві продукції, 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.

У звітному році Компанія не отримувала позик від фінансових установ, а також від інших осіб.

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

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

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

Зменшення корисності

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

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

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

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

У звітному році Компанія не мала нематеріальних активів із невизначеним строком корисного використання.

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 оцінюються 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 в будь-який момент за сприятливих обставин.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює ОВДП за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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 оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Під час первісного визнання фінансових активів Компанія присвоює їм відповідну категорію.

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

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

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову 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 позика 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 підтверджену 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 торговельної 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 торговельної заборгованості з іноземними покупцями та авансів виданих іноземним підприємствам, іншої дебіторської заборгованості розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, законодавчих обмежень. При наявності ознак сумнівності визнаються негайні збитки у розмірі 100% суми сумнівності.

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. Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Компанії, представляються шляхом взаємозаліку всіх доходів та витрат, що виникають внаслідок однієї і тієї ж операції.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Запаси

Запаси класифікуються Компанією наступним чином: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари.

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю 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, відшкодуванням з бюджету суми податку на додану вартість, що стосується придбання товарів та послуг у кваліфікованих постачальників. Керівництво Компанії вважає, що сума, яка підлягає відшкодуванню з бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або залікована в рахунок залишків із зобов'язань зі сплати ПДВ у найближчому майбутньому.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Забезпечення

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

Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності

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

Крім того, Компанія має юридичні зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсійних виплат певним категоріям чинних і колишніх співробітників Компанії. Дані зобов'язання є незабезпеченими і в основному подібні до тих, які існують для незабезпечених планів з встановленою виплатою. Витрати, пов'язані з даним планом, визнаються у фінансовій звітності за методом нарахування прогнозованих одиниць для працівників, які мають право на отримання такої пенсії. Сума майбутніх виплат пенсії робітникам за списком № 1 і № 2 на дату фінансової звітності враховується підприємством як резерв на виплати за пенсійними зобов'язаннями відповідно до вимог МСФО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи». Розрахунок заборгованості, пов'язаної з даними пенсійними зобов'язаннями, мають застосовуватися з використанням актуарних методів на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Військова агресія російської федерації проти України значно впливає на відсоткові ставки, очікуваний рівень інфляції і вартість активів, що може викликати необхідність переоцінки активів і зобов'язань пенсійних програм з визначеною виплатою. Поточні умови, найімовірніше, продовжать впливати на вартість активів і зобов'язань програми, що призведе до потенційної волатильності суми визнаного чистого профіциту/дефіциту пенсійної програми з визначеною виплатою. Підприємство при визначенні ставки дисконтування використовувало справедливу вартість облігацій внутрішніх державних позик України за винятком цінних паперів менше року і ті що 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 довгострокових кредитах банку в національній валюті для суб'єктів діяльності, яка опублікована на офіційному сайті НБУ. На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які не здійснено на дату початку оренди:

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

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

Подальша оцінка активу в формі права користування

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

Амортизація активу в формі права користування

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

Подальша оцінка зобов'язань

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

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

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

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

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

Дотримання законодавства з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться на етапі розвитку, і керівництво Компанії постійно відслідковує державну політику щодо охорони навколишнього середовища. Компанія регулярно оцінює свої зобов'язання з охорони навколишнього середовища. Робота з охорони навколишнього природного середовища на ПрАТ "Укрграфіт" провадиться у відповідності з вимогами природоохоронного законодавства України вимогам Міжнародного стандарту ISO14001. Підприємством вчасно й у повному обсязі здійснюються передбачені законодавством платежі за забруднення навколишнього природного середовища.

Умовні активи та зобов'язання

Підприємство не визнає умовні активи. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у балансі, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є 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, обчислений 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 2024 році, вони не мають істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії.

Стандарти і поправки до МСФЗ, що вступають в силу з 1 січня 2024 року та після цієї дати, прийняті Компанією

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

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.

З 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".

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності»

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікуються як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме:

- інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати;
- балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда»-«Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року.

Операція продажу зі зворотною орендою — це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника»

Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг.

Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни

набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна. 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).

Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу.

МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі.

МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

Стандарти набули чинності 1 січня 2024 року. Впроваджуватимуться вони поетапно: у перший рік компанії зможуть обмежитися розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з другого року мають публікувати дані згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1. На час перехідного періоду організація ISSB планує створити робочу групу підтримки компаній, які застосовують нові стандарти.

Директива 2013/34/ЄС імплементована 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:

	2024 р.	2023р.
Реалізація:		
Вогнетривкі вироби	1 688	16 237
У т.ч. експорт	1 688	7 483
внутрішній ринок		8 754
Неметалеві мінеральні вироби	311 187	223 596
У т.ч. експорт	31 206	46 973
внутрішній ринок	279 981	176 623
Інше електричне устаткування	1 157 755	1 324 824
У т.ч. експорт	678 733	863 937
внутрішній ринок	479 022	460 887
	1 470 630	1 564 657

У 2024 році 52% доходу було отримано від реалізації продукції на внутрішньому ринку (2023: 41%).

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

Балансові залишки за договорами

	2024 р.	2023р.
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 9)	229 770	290 646
Актив за договорами (примітка 10)	0	0
Зобов'язання за договорами (примітка 17)	3 613	746

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:

	2024 р.	2023 р.
Електроенергія, вода та природний газ	449 041	298 276
Сировина, допоміжні матеріали	580 010	577 691
Амортизація	78 795	82 427
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	277 627	207 870
Інше	74 898	60 873
	1 460 371	1 227 137

Інші доходи включали:

	2024 р.	2023 р.
<i>Операційні:</i>	104 306	119 982
Дохід від реалізації інших послуг		7
Дохід від операційної курсової різниці	67 816	41 280
Дохід від продажу необоротних активів	184	862
Дохід від реалізації виробничих запасів	1 789	2 647
Отримані штрафи, пені	-	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	31	234
Отримані відсотки на залишки коштів	12 130	3 226
Дохід від оприбуткування раніше списаних активів	7 471	9 048
Інші операційні доходи, в т.ч.:	14 885	62 678
коригування резерву ОКЗ	12 731	55 530
<i>Інші доходи</i>	232 636	38 842
Дохід від реалізації та зміни вартості фінансових інвестицій	228 695	37 768
Отримані відсотки від фінансових інвестицій	1 664	-
Дохід від не операційних курсових різниць	2 167	1 068
Інші доходи	110	6
	336 942	158 824

Адміністративні витрати включали:

	2024 р.	2023 р.
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	113 648	101 118
Професійні послуги	5 305	5 821
Знос і амортизація	7 371	5 806
Витрати на відрядження	26	6
Податки, збори, обов'язкові платежі	9 753	8 416
Банківські комісії	1 742	2 501
Інше	16 474	18 076
	154 319	141 744

Витрати на збут включали:

	2024 р.	2023 р.
Транспортні послуги	24 295	26 999
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	15 015	14 750
Знос і амортизація	48	49
Витрати на пакування	16 544	15 041
Витрати на відрядження	269	49
Інше	670	512
	56 841	57 400

Інші витрати включали:

	2024 р.	2023 р.
<i>Операційні:</i>	42 846	84 348
Собівартість реалізованих робіт/послуг	66	
Штрафи та пені		19
Сумнівні борги	10 997	59 000
Утримання об'єктів оздоровчого та культурного призначення	2 469	2 378
Купівля-продаж валюти		
Операційні курсові різниці		
Інші витрати операційної діяльності	29 314	22 951
<i>Інші витрати:</i>	231 774	47 781
Собівартість реалізованих та витрати від зміни вартості фінансових інвестицій	226 148	36 435
Списання необоротних активів	1 630	2 206
Інші витрати звичайної діяльності	3 996	9 140
	274 620	132 129
<i>Фінансові витрати:</i>		
	2024р.	2023 р.
Витрати на відсотки за актуарним обліком	47 685	50 900
Фінансові витрати з орендних платежів	174	25
	47 859	50 925
<i>Інший сукупний дохід</i>		
	2024р.	2023 р.
Актуарні прибутки(збитки)	(12 645)	45 214
Інший сукупний дохід	-	-
	(12 645)	45 214

Згортання доходів та витрат

Найменування	Доходи 2024р.	Витрати 2024р.	Операційний прибуток (+)/ збиток (-)
Операції реалізації іноземної валюти	912	881	31
Операції реалізації виробничих запасів	2 469	680	1 789
Операції реалізації необоротних активів	235	51	184
Операції реалізації інших робіт та послуг	1 364	1 430	(66)
Операції з надання в оренду ОЗ	1 448	309	1 139
Операційні курсові різниці	276 934	209 118	67 816
Неопераційні курсові різниці	6 051	3 884	2 167
Сумнівні та безнадійні борги	16 377	3 647	12 730
Операції з ліквідації ОЗ	600	2 230	(1 630)

4. Податок на прибуток

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

	2024р.	2023 р.
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	16 009	(8 774)
УСЬОГО	16 009	(8 774)

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:

	2024 р.	2023 р.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(186 438)	114 146

За нормативною ставкою податку на прибуток 18%	(33 559)	(20 546)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування	17 550	29 320
	<u>(202 447)</u>	<u>122 920</u>

Станом на 31 грудня 2024р. та 31 грудня 2023р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	1 січня 2023р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2023р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2024 р.
<i>Відстрочений податковий актив:</i>							
Пенсійні зобов'язання	-			-			-
Інші зобов'язання та резерви	5 447	(90)		5 357	2 633		7 990
Резерв сумнівних боргів	6 769	(3 211)		3 558	(3 546)		12
	12 216	(3 301)		8 915	(913)		8 002
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>							
Основні засоби	21 695	(1 653)		20 042	(977)		19 065
	21 695	(1 653)		20 042	(977)		19 065
Податок на прибуток/збиток	5 651	10 422		16 073	(16 073)		-
<i>Чисте відстрочене податкове зобов'язання: актив</i>	(3 828)	8 774	-	4 946	(16 009)	-	(11 063)

У звітному році Компанія не включала до розрахунку отримані податкові збитки у зв'язку із відсутністю достатніх тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню. 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 2023 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	204 905	381 270
Вибуття	-	597	3 019	857	175	1 058	381 035	386 741
На 31 грудня 2023 р.	40 893	624 415	1 646 253	43 424	34 804	44 704	182 976	2 617 469
Надходження	-	6 367	26 795	-	4 907	3 200	67 153	108 422
Вибуття	-	439	4 329	217	172	1 654	59 967	66 778
На 31 грудня 2024р.	40 893	630 343	1 668 719	43 207	39 539	46 250	190 162	2 659 113
<i>Знос:</i>								
На 1 січня 2023 р.	-	161229	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
Нараховано за рік	-	18 602	75 114	3 124	2 510	3 667	-	103 017
Вибуття	-	346	4 185	157	158	1 563	-	6 409
На 31 грудня 2024 р.	-	195 817	626 306	26 037	20 671	42 147	-	910 978

Розшифровка незавершених капітальних інвестицій

(тис. грн.)

Найменування	Капітальне будівництво	Витрати на поліпшення основних засобів	Аванси	Всього
На 1 січня 2024 р.	0	172 056	10 920	182 976
Надходження	0	55 687	11 466	67 153
Вибуття, у т.ч.:	0	40 214	19 753	59 967
введено в експлуатацію	0	39 782	0	39 782
ліквідовано (списано)	0	10	0	10
перевод ОЗ у ТМЦ		446		446
інше		(24)		(24)
Освоєння авансів перерахованих	0	0	19 753	19 753
На 31 грудня 2024 р.	0	187 529	2 633	190 162

Нематеріальні активи:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023р.
Вартість нематеріальних активів	2 642	1 384
Первісна вартість	7 488	5 418
Знос	4 846	4 034

У тому числі актив з права користування:

(тис. грн.)

Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023р.	34
Надходження	1 524
Вибуття	154
Амортизаційні відрахування	30
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 р.	1 374

Інвестиційна нерухомість:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Вартість інвестиційної нерухомості	244	249
Первісна вартість	342	342
Знос	98	93

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості у 2024 році склав 95 тис. грн.(у 2023 році 74 тис. грн.)

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за історичною собівартістю та станом на 31.12.2024р. складають 0,4 тис. грн. (станом на 31.12.2023 року – 0,5 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 31.12.2024 року вони складають 299 тис. грн. (станом на 31.12.2023 року – 641 тис. грн.).

8. Запаси

Запаси включали таке:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Сировина та матеріали	439 553	379 945
Незавершене виробництво	1 200 122	1 148 928

Готова продукція	125 534	182 277
Товари для продажу	499	456
Резерв під застарілі та неходові запаси	(3 439)	(3 473)
	<u>1 762 269</u>	<u>1 708 133</u>

9. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість включала таке:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Торгова дебіторська заборгованість, валова сума	229 770	290 646
Резерв під очікувані кредитні збитки	(65)	(50 988)
	<u>229 705</u>	<u>239 658</u>

Зниження торгової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2024 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 2022р.	67 662
Нараховано	3 286
Використано за рік	19 960
На 31 грудня 2023р.	50 988
Нараховано за рік	2 727
Використано за рік	6 347
Рекласифіковано до іншої дебіторської заборгованості	47 303
На 31 грудня 2024р.	<u>65</u>

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 2023 р.	239 658	239 550	239 549	1	108
31 грудня 2024 р.	229 705	229 697	229 697		8

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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Податок на додану вартість до відшкодування та ін.	29 548	24 675
Передплачений податок на прибуток	636	636

Авансові платежі здійснені з урахуванням резерву	37 887	29 208
з них		
авансові платежі здійснені	40 117	31 461
резерв	2 230	2 253
Інше з урахуванням резерву	7 188	9 463
з них		
авансові платежі здійснені	83 885	9 639
резерв	76 697	176
	75 259	63 982

Зміни очікуваних кредитних збитків по виданим авансам включали:

	<i>Зменшення корисності</i>
На 31 грудня 2022р.	29 824
Нараховано	221
Використано за рік	482
На 31 грудня 2023 р.	29 563
Нараховано за рік	919
Використано за рік	10 030
Рекласифіковано до іншої дебіторської заборгованості	18 222
На 31 грудня 2024 р.	2 230

Зміни очікуваних кредитних збитків іншій дебіторській заборгованості включали:

	<i>Зменшення корисності</i>
На 31 грудня 2022р.	418
Нараховано	10
Використано за рік	252
На 31 грудня 2023 р.	176
Нараховано за рік	10 996
Рекласифіковано з очікуваних кредитних збитків по виданим авансам	18 222
Рекласифіковано з очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості	47 303
Використано за рік	0
На 31 грудня 2024 р.	76 697

11. Інвестиції в ОВДП

31 грудня 2024р. 31 грудня 2023р.

Боргові цінні папери:		
державні облігації	1 567	60 132
	1 567	60 132

Станом на 31.12.2024 року в складі активів Компанії обліковуються облігації внутрішньої державної позики іменні безвідсоткові в сумі 1 567 тис. грн. із строками погашення листопад 2025 року. Компанія обліковує ці облігації як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Справедлива вартість ОВДП визнана на основі оцінки НБУ. Оцінка класифікована як 2 рівень ієрархії відповідно до МСФЗ 13.

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 справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, 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	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Дата оцінки	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	229 705	239 658	229 705	239 658
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-	-	37 887	29 208	37 887	29 208
з бюджетом	-	-	-	-	30 184	25 311	30 184	25 311
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	564 016	683 151	564 016	683 151

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 31.12.2023р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	239 658	(9 953)	229 705
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	29 208	8 679	37 887
з бюджетом	25 311	4 873	30 184
Грошові кошти та їх еквіваленти	683 151	(119 135)	564 016

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	
	2024	2023	2024	2023
1	2	2	2	4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	229 705	239 658	229 705	239 658
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	37 887	29 208	37 887	29 208
з бюджетом	30 184	25 311	30 184	25 311
Грошові кошти та їх еквіваленти	564 016	683 151	564 016	683 151

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 2024р.	31 грудня 2023р.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	32 663	5 322
Грошові кошти на банківських рахунках в євро	68 455	285 757
Грошові кошти на банківських рахунках в дол. США	462 874	392 051
у т.ч. депозити	420 390	37 982
Грошові кошти на банківських рахунках в російських рублях	16	17
Грошові кошти у касі	8	4
	564 016	683 151

Протягом 2024 року сума цільового фінансування підприємству склала 5 930 тис. грн.

(тис. грн.)

Вид цільового надходження	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Цільове фінансування додаткових відпусток громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	-	-
Лікарняні	5 514	3 531
Грант	416	-
Цільове фінансування військовими комісаріатами	-	-
	5 930	3 531

Інші надходження грошових коштів:

(тис. грн.)

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Реалізація інших товарів та послуг	14 609	12 437
Передоплати отримані	25 065	971
Повернення коштів	5 177	1 476
Не використані у командировці	27	9
Відсотки по короткостроковому депозиту	6 180	937
Купівля-продаж іноземної валюти	31	234
Інше	300	213
	51 389	16 277

Інші витрачання грошових коштів:

(тис. грн.)

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Відрядження	622	316
Відшкодування пільгових пенсій	32 955	29 178
Загальногосподарські витрати (держ. мито, касове обслуговування)	2 337	2 437
Процентні платежі за довгостроковою орендою	156	50
Благодійність	891	1 515
Операції з валютою	36	374
Інше	1 793	1 645
	38 790	35 515

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 2024р.	31 грудня 2023р.
Резерв на виплату пенсійних зобов'язань (довгострокова)	239 504	205 246
Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді (довгострокова)	6 490	7 319
	245 994	212 565
Резерв на виплату пенсійних зобов'язань (поточна)	33 999	31 597
Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді (поточна)	2 973	1 633
	36 972	33 230

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 2025 року по 2030 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 01.01.2025 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 прогнозової умовної одиниці для визначення сучасної приведеної вартості зобов'язань за пенсійним планом зі встановленими виплатами.

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

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

Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня 2024р.

250 086 тис. грн.

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2025 році складуть 35 000 тис. грн. Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2024 р. складала 45 років (31 грудня 2023р.: 45 років).

Показник	2024р.		2023р.	
	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	236 843	8 952	250 086	10 939
Витрати на відсотки	45 948	1 737	48 767	2 133
Вартість поточних послуг	10 604	426	9 149	431
Виплачені винагороди	(32 955)	(1 234)	(29 178)	(1 318)
Актуарні прибутки (-) / збитки (+)	13 063	(418)	(41 981)	(3 233)
Вартість наданих раніше послуг				
На кінець звітного періоду	273 503	9 463	236 843	8 952

Суми, визнані у Звіті про прибутки та збитки, становили

Показник	2024р.	2023р.
Вартість поточних послуг	11 030	9 580
Процентні витрати за планом	47 685	50 900
Вартість послуг минулих періодів		
Усього	58 715	60 480

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:

	2024р.	2023р.
На кінець попереднього періоду актуарні прибутки (-) / збитки (+)	(45 214)	(125 874)
Виникли у періоді	57 859	80 660
у т.ч. в результаті зміни актуарних припущень	57 859	80 660
у т.ч. в результаті зміни демографічних актуарних припущень	-	-
На кінець звітного періоду актуарні прибутки (-) / збитки (+)	12 645	(45 214)

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

31 грудня 2024р. 31 грудня 2023р.

Ставка дисконтування %	15,74	19,4
Щорічне зростання заробітної плати %	10/5,5	4
Щорічна плінність кадрів %	14,6	12

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:

2024р.	%	Сума зобов'язання	Сума зміни	У %
Ставка дисконтування	1%	268 218,7	(14 747,9)	-5,21%
	-1%	299 211,2	16 244,6	5,74%
Плінність кадрів	1 %	282 750,2	(216,4)	-0,08%
	-1%	283 195,6	229,0	0,08%
Ріст заробітної плати	1%	277 029,6	(5 937,0)	-2,10%
	-1%	289 419,6	6 453,0	2,28%
Ставка інфляція	1%	284 926,0	1 959,4	0,69%
	-1%	276 851,7	(6 114,9)	-2,16%

15. Довгострокові кредити та позики

Станом на 31.12.2024р. 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 2024 р. 31 грудня 2023р.

Заборгованість перед торговими постачальниками	74 220	105 363
--	--------	---------

Станом на 31 грудня 2024 р. загальна сума торгової та іншої кредиторської заборгованості включала заборгованість, деноміновану у гривнях, в сумі 16 405 тис. грн., деноміновану в євро, в сумі 34 605 тис. грн., і заборгованість, деноміновану в дол. США, в сумі 23 210 тис. грн. (31 грудня 2023 р. 4 412 тис. грн., 79 186 тис. грн., 21 765 тис. грн., відповідно).

17. Інші короткострокові зобов'язання

Інші короткострокові зобов'язання включали:

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.
Заробітна плата	12 472	10 753
Розрахунки зі страхування	3 188	2 645
Поточні забезпечення виплат персоналу, в тому числі	69 698	61 315
забезпечення відпусток	32 726	28 085
пенсійні плани	33 999	31 597
виплати за колективних договором	2 973	1 633
Зобов'язання щодо платежів до бюджету	4 809	3 367
Заборгованість за одержаними авансами	3 613	746
Інше:	619	543
	94 399	79 369

18. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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	31.12.24р.	31.12.23р.
Довгострокові	1515	1 302	-
Короткострокові	1610	148	36
Усього орендних зобов'язань		1 450	36

Рух коштів у зв'язку з орендою без ПДВ

тис. грн.

	31.12.24 р.	31.12.23 р.
Тіло орендного зобов'язання	162	294
Відсотки орендних зобов'язань	156	50
Загальний обсяг орендних платежів	318	344
Короткострокова оренда	314	87

У 2024 році процентні витрати за орендними зобов'язаннями становили 174 тис. грн. (2023 р.- 26 тис. грн.).

20. Власний капітал

За рік, що закінчився 31 грудня 2024р., середньозважена кількість простих акцій становила 69 838 500 простих акцій. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій упродовж 2024 року не змінювалася.

Суми базового/розбавленого прибутку на акції розраховувалися шляхом ділення прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2024р., 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 (202 447)
період

Середньозважена кількість простих акцій за рік, що закінчився

31 грудня 2024р.

Прибуток/збиток на акцію, у гривнях

69 838 500

(2,90)

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 2024 року відбулися дистанційно у спосіб, встановлений Тимчасовим порядком скликання та дистанційного проведення загальних зборів учасників корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 16 квітня 2020 року №196 (із змінами).

Резервний фонд Компанії на 31.12.2024р. склав 0 тис. грн., на 31.12.2023р. склав 0 тис. грн.

Інший сукупний дохід у 2024 році склав (12 645) тис. грн., із них актуарний дохід (12 645) тис. грн. Актуарний (прибуток) збиток, визнаний у звіті про сукупний дохід – (12 645) тис. грн. (у 2023 році - 45 214 тис. грн.).

Емісійний дохід складає на 31.12.2024 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 31.12.2024р. 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 до 15.12.2024 року складався з дев'яти членів Ради директорів (у 2023 році з дев'яти членів Ради директорів).

За 2024 рік виплачено ключовому управлінському персоналу винагороду у вигляді заробітної плати у сумі 15 121 тис.грн (винагорода за 2023 рік - 14 267 тис. грн., у зв'язку з звільненням згідно колдоговору виплачено винагороду в сумі 0 тис.грн). Станом на 31 грудня 2024р. 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.

Три роки війни принесли багато жертв і втрат. Однак поряд з цим Україна отримала низку впевнених перемог на фронті, завдяки підтримки коаліції країн з воєнної та фінансової підтримки України.

Основні здобутки 2024 року

У минулому році відновлення економіки тривало, хоча й сповільнилося через напружену ситуацію на фронті, збільшення кількості російських повітряних атак та пов'язаний з цим дефіцит електроенергії, а також гірші врожаї. За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4%. Такого результату вдалося досягти завдяки незламності ЗСУ, стійкості бізнесу та населення, збереженню значної міжнародної підтримки й державним заходам із відбудови інфраструктури та соціального захисту.

Основними чинниками, що стримують економіку, й надалі залишаються наслідки війни: руйнування критичної інфраструктури, виробництв, а також брак працівників на підприємствах через міграційні та мобілізаційні процеси. Попри такі складнощі очікується, що у 2025–2027 роках економіка зростатиме приблизно на 4% щорічно. Подальшому відновленню сприятиме як очікуване нарощування врожаїв, так і зростання інвестицій у відбудову України, у тому числі з боку приватного бізнесу та іноземних інвесторів.

Міжнародна підтримка залишиться важливою опорою відновлення України. Значний поштовх українській економіці може дати також пришвидшення євроінтеграції. Подальше наближення України до вступу в ЄС посилюватиме інтерес міжнародного бізнесу до нашої країни.

Ситуація на ринку праці залишається досить напруженою через брак працівників. Причина цього – міграційні та мобілізаційні процеси, зумовлені війною. Хоча кількість резюме на сайтах із працевлаштування зросла, нестача робітників згідно з опитуваннями підприємств досі є головною перешкодою для їхньої діяльності.

Водночас висока конкуренція бізнесу за робітників стимулює подальше зростання зарплат. Так, вже наприкінці минулого року реальні зарплати в підприємствах різних видів діяльності були переважно більшими, ніж до повномасштабного вторгнення.

За минулий рік споживчі ціни зросли на 12%. Основною причиною посилення інфляційного тиску було подорожчання продуктів харчування внаслідок гірших урожаїв. Війна, звісно, також впливала на ціни. Зокрема, через російські атаки на енергетичну інфраструктуру збільшилися витрати бізнесу на електроенергію. А мобілізаційні процеси призвели до суттєвіших витрат бізнесу на пошук працівників та оплату праці. Позначилося на цінах і послаблення курсу гривні.

Основні ризики 2025 року

В обставинах триваючої військової агресії Російської Федерації проти України, питання стабільного функціонування українського бізнесу все ще залишається відкритим і, вочевидь, дане пов'язано не тільки з ризиками, які в нормальних економічних і політичних умовах, безумовно, присутні в будь-якому бізнес процесі. Натомість ризики, що супроводжують український бізнес з кінця лютого 2022 року, вочевидь продовжать своє існування і в 2025 році та, які умовно можна поділити на зовнішні та внутрішні, що нерозривно пов'язані між собою.

Ризик продовження військових дій на території України

Хоча протягом майже трьох років широкомасштабних військових дій на території України, бізнес середовище пристосувалося до нових реалій та умов ведення бізнесу, але тимчасова окупація частини території України, руйнування виробничих потужностей, інфраструктури або навіть цілих підприємств, розрив ланцюгів постачання та експорту в цілому змінили економіку, як окремих підприємств, так і країни. Український бізнес зазнав колосальних збитків від злочинних дій Російської Федерації, що стало причиною, серед іншого, скорочень кількості підприємств – платників податків, з числа яких формується дохідна частина бюджету країни. Подальше продовження військових дій є негативною передумовою того, що значна кількість підприємств вимушена здійснювати релокацію власних виробничих потужностей до інших країн, що є вкрай негативним явищем для економіки нашої країни. Складність планування власних економічних результатів в умовах війни є джерелом невизначеності щодо поточних ризиків підприємства та його можливостей на ринку.

Ризик затримки, призупинення, зменшення обсягу фінансування з боку міжнародних партнерів України.

Від обсягів міжнародної фінансової допомоги перш за все залежить безпекова ситуація нашої країни. 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.

Від розміру та стабільності міжнародної фінансової підтримки, залежить також розмір видатків, який закладається в державний бюджет на оборонну сферу та нейтралізацію або пом'якшення "безпекових ризиків". Окрім того, системна фінансова підтримка з боку міжнародних партнерів, дає можливість державі фінансувати різноманітні програми для підтримки бізнесу, фінансувати його кредитування, частково компенсувати втрачений попит через міграцію та логістичні проблеми, шляхом розширення бюджетного фінансування, сприяє здійсненню належних податкових реформ та прийняттю рішень з дерегуляції, підвищенню сприятливого інвестиційного клімату тощо. Окрім того, міжнародна фінансова допомога є основним джерелом видатків на відновлення зруйнованої інфраструктури.

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 законотворчий 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.

Підприємством у 2024 році створено забезпечення під судові справи у розмірі 3 742 тис. грн..

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 2024 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 2024р.	42,0390	43,9266
Середній курс за 2024 рік	40,1521	43,4504
31 грудня 2023р.	37,9824	42,2079
Середній курс за 2023 рік	36,5738	39,5582
1 січня 2023р.	36,5686	38,9510

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 до оподаткування Підприємства 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 звітної періоду:

	(тис. грн.)	
	31 грудня 2024р	31 грудня 2023р
Монетарні фінансові активи	704 518	894 841
Монетарні фінансові зобов'язання	57 815	100 951
Чиста балансова позиція	646 703	793 890

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 64 670 тисяч гривень, відповідно (на 31 грудня 2023 року - на 79 389 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 2024р. торгова дебіторська заборгованість Компанії становила 229 705 тис. грн. (31 грудня 2023р: 239 658 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 настануть 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
На 31 грудня 2024р.			
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 16)	15 173	59 047	74 220
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 17)	619	-	619
На 31 грудня 2023р.			
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 16)	103 931	1 432	105 363
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 17)	543	-	543

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 2024 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 заборгованість 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 кризис-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 2024р. 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 дату підготовки цих приміток знаходиться на підконтрольній Уряду України території та не є місцем активних бойових дій.

Ситуація продовжує змінюватися, тому неможливо передбачити та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у 2025 році.

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

Припущення щодо безперервності діяльності ПрАТ «Укрграфіт» формувалось виходячи з професійного судження керівництва, що врахувало фінансовий стан Підприємства, існуючі наміри, щодо діяльності в майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Підприємства. Проте у зв'язку з продовженням бойових дій на території Запорізької області підприємство буде спостерігати за ситуацією та готове буде внести коригування до фінансової звітності за необхідності.

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

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

25. Події після дати балансу

ПрАТ «Укрграфіт» знаходиться в прифронтовій зоні та зазнало бомбардування засобами повітряного нападу, що завдає значних руйнувань та потребує значних коштів для відновлення виробництва. Так, в ніч на 01.02.2025 року сталася надзвичайна подія – масова атака БпЛА території промислового майданчика підприємства. Внаслідок атак БпЛА, як прямими влучаннями та і вибуховою хвилею пошкоджено адміністративні та промислові будівлі, споруди та виробниче обладнання, що належить підприємству. Підприємство проводить оцінку вартості завданих пошкоджень. Ця подія не впливає на безперервне продовження діяльності.

Також ці події не потребують коригування фінансових показників та додаткового розкриття в цій фінансовій звітності.

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 28.03.2024 року.

Директор з економіки та фінансів

Головний бухгалтер



Ірина КУПРІНА

Наталія Чепурна

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



Звіт про управління ПрАТ «Укрграфіт» за 2024 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 Содерберга, 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 в 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).

ПрАТ «Укрграфіт» має однорівневу організаційну структуру управління, а саме:

Загальні збори акціонерів – вищий орган товариства;

Рада Директорів - колегіальний виконавчий орган.

Внутрішня організаційна структура підприємства складається з:

- основних виробничих підрозділів (змішувально-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 «Укріграфіт» 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 полові, бокові 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 48% обсягу продажу у 2024 році було орієнтовано на зовнішній ринок - країни Східної та Центральної Європи, а також Північної Америки та Африки.

2. Результати діяльності

Споживачами вуглеграфітової продукції є підприємства металургійної промисловості: сталеплавильні, сталеліварні, феросплавні, алюмінієві, титаномagneзні та інші. Проведення поступового удосконалення технологій виготовлення виробів за дало 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 лютому 2022 року та веденням бойових дій в Україні на протязі 2022 - 2024 років відбулось зменшення обсягів реалізації продукції на зовнішній та внутрішній ринки у порівнянні з попередніми роками. 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'юнктурі ринку, що у свою чергу, призводить до мінімізації недоцільних 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 67%.

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

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	2023	2024	Відхилення 2024р.-2023р., тис.грн	Відхилення 2024р.-2023р., %
Запаси	1 708 133	1 762 269	54 136	3,17
Виробничі запаси	376 472	436 114	59 642	15,84
Незавершене виробництво	1 148 928	1 200 122	51 194	4,46
Готова продукція	182 277	125 534	-56 743	-31,13
Товари	456	499	43	9,43
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	239 658	229 705	-9 953	-4,15
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	29 208	37 887	8 679	29,71

за виданими авансами				
з бюджетом	25 311	30 184	4 873	19,25
Поточні фінансові інвестиції	60 132	1 567	-58 565	
Інша поточна дебіторська заборгованість	5638	2418	-3220	-57,11
Гроші та їх еквіваленти	683 144	564 016	-119 128	-17,44

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	2024	Термін виникнення до 12 місяців	Термін виникнення понад 12 місяців
Торгова та інша кредиторська заборгованість	74 220	15 173	59 047
Інші короткострокові зобов'язання	619	619	

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 «Укрграфіт» 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 покладається 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 2024 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 "Укрграфіт" проводиться у відповідності з вимогами природоохоронного законодавства України і вимогами міжнародного стандарту ISO 14001.

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

- поточні витрати - споживання ресурсів, необхідних для забезпечення роботи пилогазоочисного 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;
- змішування відходів.

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

- інвентаризація джерел викидів, проєкт гранично припустимих скидаць, інвентаризація відходів виробництва;
- дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, дозвіл на спецводокористання.

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 2024 році сплачено екологічний податок у сумі 1 212 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 2024 рік складає 1287 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, віросповідання та ін.) як при працевлаштування працівників, так і 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 упразднення 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 2024 рік навчено новим професіям 18 осіб, у навчальних закладах - 19 осіб. Пройшли підвищення кваліфікації 403 особи, перепідготовку - 2 працівника 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 2024 року пройшло навчання та перевірку знань з загальних питань охорони праці - 120 посадових осіб і спеціалістів підприємства, та спеціальне навчання відповідальних за технічний стан та експлуатацію об'єктів підвищеної небезпеки – 159 працівників. У 2024 році первинний та періодичний медогляди пройшли 174 працівника 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 в умовах 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.

В умовах особливого режиму воєнного стану, безпрецедентної енергетичної та демографічної кризи політика управління ризиками підприємства зазнала суттєвих змін. Вона 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 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.

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;
- 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 – 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.

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.

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 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.

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, проектування і модернізації техніки та продукції.

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

Обсяг витрат на дослідження, інноваційну діяльність та розробки за 2024 рік склав 4,38 млн.грн.

8. Фінансові інвестиції

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

9. Перспективи розвитку

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, енергоспоживності 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.

Основні напрямки діяльності Товариства у 2025-2027 роках – це зменшення витрат на виробництво товарної продукції за рахунок оптимізації споживання енергоносіїв та модернізації процесів виробництва.

Директор з економіки
та фінансів



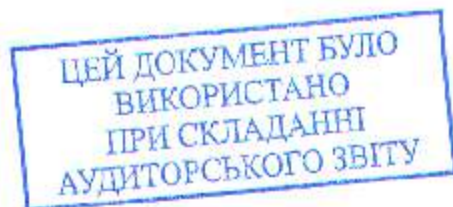
[Handwritten signature]

Ірина КУПРИНА

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

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	24 квітня 2024 року (річні)
Спосіб проведення	☒ очне голосування, місце проведення: м. Київ, вул. Старонаводницька, будинок 29, 3 поверх, кімната для переговорів відповідно до статті 59 Закону

	України „Про акціонерні товариства” ☐ електронне голосування ☐ опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	акціонери – власники 100 відсотків голосуючих акцій Приватного акціонерного товариства “Український графіт”
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання Головуючого та секретаря Зборів.	Прийняте рішення: 1. Головуючим Зборів обрати Дяченка Павла Миколайовича. 2. Секретарем Зборів обрати Панасюк Наталію Олексіївну.
Питання 2: Розгляд звіту Ради директорів Товариства за 2023 рік, прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту.	Прийняте рішення: 1. Звіт Ради директорів Товариства за 2023 рік затвердити. 2. Роботу Ради директорів Товариства у 2023 році визнати задовільною.
Питання 3: Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2023 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.	Прийняте рішення: 1. Висновки аудитора Товариства – ТОВ “АФ “КАПІТАЛ АУДИТ”, наведені в аудиторському звіті щодо повного пакету фінансової звітності Товариства у 2023 році, вважати розглянутими та прийняти їх до уваги. 2. Доручити Раді директорів Товариства враховувати вищезазначені висновки при організації та здійсненні фінансово-господарської діяльності Товариства у 2024 році; інші заходи не застосовувати.
Питання 4: Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності та розподіл прибутку Товариства за 2023 рік.	Прийняте рішення: 1. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік. 2. Прибуток Товариства за 2023 рік не розподіляти. 3. Питання про розподіл прибутку Товариства за 2023 рік розглянути на інших загальних зборах акціонерів Товариства.
Питання 5: Про затвердження річного звіту Товариства за 2023 рік.	Прийняте рішення: 1. Річний звіт Товариства за 2023 рік затвердити.
Питання 6: Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності.	Прийняте рішення: 1. Призначити ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “КАПІТАЛ АУДИТ” (ідентифікаційний код 38520462) аудитором для надання послуг з аудиту повного пакету фінансової звітності Товариства у 2024 році. 2. Доручити Раді директорів Товариства затвердити умови договору з призначеним вище аудитором Товариства та розмір оплати його послуг, укласти відповідний договір з ним.
Питання 7:	Прийняте рішення:

Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	1. Надати попередню згоду Раді Директорів 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 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 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 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/2024/04/2024.04.24-Protocol-SHS-31.pdf.p7s-1.zip

Дата проведення	12 грудня 2024 року (позачергові)
Спосіб проведення	☒ очне голосування, місце проведення: м. Київ, вул. Старонаводницька, будинок 29, 3 поверх, кімната для переговорів відповідно до статті 59 Закону України „Про акціонерні товариства” ☐ електронне голосування ☐ опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	акціонери – власники 100 відсотків голосуючих акцій Приватного акціонерного товариства “Український графіт”
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання Головуючого та секретаря Зборів.	Прийняте рішення: 1. Головуючим Зборів обрати Дяченка Павла Миколайовича. 2. Секретарем Зборів обрати Панасюк Наталію Олексіївну.
Питання 2: Про припинення повноважень членів Ради директорів Товариства.	Прийняте рішення: 1. 15 грудня 2024 року припинити повноваження всіх членів Ради директорів Товариства.
Питання 3: Про обрання членів Ради директорів Товариства.	Прийняте рішення: 1. 3 16 грудня 2024 року терміном на 1 (один) рік обрати членами Ради директорів Товариства наступних осіб: 1.1. Бондаренко Олексій Вікторович, виконавчий директор; 1.2. Сумський Максим Віталійович, виконавчий директор, Комерційний директор; 1.3. Тютюнник Олексій Володимирович, виконавчий директор, Технічний директор;

	1.4. Бобряков Артем Олександрович, виконавчий директор, Директор з виробництва та технології; 1.5. Довбня Сергій Олексійович, виконавчий директор, Директор з якості; 1.6. Купріна Ірина Борисівна, виконавчий директор, Директор з економіки та фінансів; 1.7. Федірко Дмитро Володимирович, виконавчий директор, Директор з персоналу; 1.8. Бондаренко Анатолій Васильович, невиконавчий директор; 1.9. Петров Борис Федорович, невиконавчий директор.
Питання 4: Про затвердження умов трудових контрактів та цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Ради директорів, встановлення розміру їх винагороди та обрання особи, уповноваженої на підписання контрактів та договорів з членами Ради директорів.	Прийняте рішення: 1. Затвердити умови трудових контрактів, що укладатимуться з кожним виконавчим директором Ради директорів Товариства відповідно. 2. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з кожним невиконавчим 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 контрактів та договорів. 4. Уповноважити Голову Зборів – Дяченка Павла Миколайовича, підписати від імені Товариства відповідні контракти та договори з членами Ради директорів.
URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://ukrgرافit.com.ua/wp-content/uploads/2024/12/2024.12.12-Protocol-SHS-32.pdf.p7s.zip

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

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.

До складу Ради директорів входять 9 (дев'ять) осіб, а саме:

1. Бондаренко Олексій Вікторович:
 - обраний членом Ради директорів, виконавчим директором Товариства рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №30 від 15 грудня 2023 року) та на посаду Голови Ради директорів та Головного виконавчого директора Товариства рішенням 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;
 - обраний членом Ради директорів, виконавчим директором Товариства рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року) та на посаду Голови Ради директорів та Головного виконавчого директора Товариства

рішенням Ради директорів (Протокол №19-24 від 16 грудня 2024 року), терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно.

2. Сумський Максим Віталійович:

- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №30 від 15 грудня 2023 року), терміном на 1 (один) рік – з 15 грудня 2023 року до 15 грудня 2024 року, включно, та
- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Комерційним директором терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно.

3. Тютюнник Олексій Володимирович:

- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №30 від 15 грудня 2023 року), терміном на 1 (один) рік – з 15 грудня 2023 року до 15 грудня 2024 року, включно, та
- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Технічним директором терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно.

4. Бобряков Артем Олександрович:

- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №30 від 15 грудня 2023 року), терміном на 1 (один) рік – з 15 грудня 2023 року до 15 грудня 2024 року, включно, та
- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з виробництва та технології терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно.

5. Довбня Сергій Олексійович:

- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №30 від 15 грудня 2023 року), терміном на 1 (один) рік – з 15 грудня 2023 року до 15 грудня 2024 року, включно, та
- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з якості терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно.

6. Купріна Ірина Борисівна:

- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №30 від 15 грудня 2023 року), терміном на 1 (один) рік – з 15 грудня 2023 року до 15 грудня 2024 року, включно, та
- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з економіки та фінансів терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно.

7. Федірко Дмитро Володимирович:

- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №30 від 15 грудня 2023 року), терміном на 1 (один) рік – з 15 грудня 2023 року до 15 грудня 2024 року, включно, та

- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з персоналу терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно.
8. Бондаренко Анатолій Васильович – акціонер ПрАТ „Укрграфіт”:
- обраний членом Ради директорів, невиконавчим директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №30 від 15 грудня 2023 року), терміном на 1 (один) рік – з 15 грудня 2023 року до 15 грудня 2024 року, включно, та
 - обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року) членом Ради директорів, невиконавчим директором терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно.
9. Петров Борис Федорович – акціонер ПрАТ „Укрграфіт”:
- обраний членом Ради директорів, невиконавчим директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №30 від 15 грудня 2023 року), терміном на 1 (один) рік – з 15 грудня 2023 року до 15 грудня 2024 року, включно, та
 - обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року) членом Ради директорів, невиконавчим директором терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно.

Комітетів Ради директорів не створено.

Рішенням Ради директорів Товариства (Протокол №04-25 від 25.03.2025 року) затверджено створення підрозділу (служби) внутрішнього аудиту. Підрозділом внутрішнього аудиту є Контрольно-ревізійний відділ Товариства. Керівником Контрольно-ревізійного відділу є Кухленко Артем Миколайович.

Інформація про проведені у 2024 році засідання Ради директорів та загальний опис прийнятих рішень:

Кількість засідань ради у звітному періоді:	21
з них очних:	21
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Прийняті рішення щодо списання основних засобів, нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, списання витрат з розробки технічної та проєктної документації, вилучення з відповідального зберігання та списання обладнання. Попереднє схвалено річний звіт Товариства за 2023 рік. Погоджено видачу позик працівникам Товариства. Надано згоду на відчуження транспортного засобу. Обрано Голову Ради директорів Товариства. Обрано Головного виконавчого директора Товариства та встановлені його вповноваження. Призначено Корпоративного секретаря Товариства. Розподілені повноваження між невиконавчими директорами Товариства. Надано згоду на делегування повноважень Головним виконавчим директором. Погоджено укладання договорів оренди нерухомого майна.

	Затверджено квартальний ліміт щодо надання 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 2024 році приймалися одноголосно. 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

Рішеннями Ради директорів (Протокол №01-23 від 15 грудня 2023 року та Протокол №19-24 від 16 грудня 2024 року) призначено на посаду Корпоративного секретаря Максименко Вікторію Анатоліївну. Строк обрання на посаду – 1 (один) рік.

Діяльність корпоративного секретаря спрямована на виконання поточних завдань із забезпечення роботи Ради директорів ПрАТ «Укрграфіт» і стратегічних завдань, спрямованих на забезпечення ефективної взаємодії з акціонерами та між органами управління Товариства, а також вдосконалення корпоративного управління Товариства.

Поточна робота корпоративного секретаря здійснювалася за такими напрямками:

1. Забезпечення роботи Ради директорів:
 - організаційно-технічна підготовка 21 засідання Ради директорів;
 - опрацювання вхідної кореспонденції, надання відкритої інформації про товариство та його діяльність заінтересованим особам на їх запит, підготовка проєктів відповідей та роз'яснень;
 - зберігання належним чином засвідчених копій статуту та інших внутрішніх нормативних документів товариства та забезпечення ознайомлення з ними акціонерів та посадових осіб, надання засвідчених копій та витягів з цих документів;
 - формування та узгодження з Головою та членами Ради директорів проєктів порядків денних засідань Ради директорів;
 - розроблення та/або погодження проєктів рішень з питань, що виносяться на розгляд Ради директорів;
 - ведення обліку участі членів Ради директорів в засіданнях;
 - забезпечення оформлення протоколів засідань Ради директорів, витягів з них;
 - доведення рішень Ради директорів до відома керівників структурних підрозділів та акціонерів.
2. Забезпечення своєчасної підготовки та звітування емітентом, взаємодія з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР):

- підготовка, подання до НКЦПФР і оприлюднення чотирьох проміжних звітів емітента за 2024 рік та Річного звіту емітента цінних паперів за 2023 рік; підготовка Звіту про корпоративне управління, який є складовою інформації, що перевіряється зовнішнім аудитором;
 - забезпечення своєчасного розкриття особливої інформації емітента, зокрема, про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, про зміну складу посадових осіб;
 - підготовка та подання Повідомлення, що подається до НКЦПФР підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності.
3. Взаємодія зі структурними підрозділами Товариства відбувалася за такими напрямками:
- забезпечення своєчасного оприлюднення звітної та іншої інформації, оприлюднення якої є обов'язковим, на офіційному вебсайті Товариства;
 - регулярна взаємодія зі структурними підрозділами, залученими до підготовки звітів емітента цінних паперів, та контроль за своєчасною підготовкою інформації для такої звітності;
 - участь у робочих групах із залученням керівників інших структурних підрозділів щодо напрацювання документів з питань корпоративного управління.

Стратегічна діяльність Корпоративного секретаря здійснювалася за таким напрямом:

Взаємодія з Радою директорів відбувалася шляхом участі Корпоративного секретаря в засіданнях Ради директорів та залучення до участі в підготовці та/або погодженні документів з питань корпоративного управління, що включені до порядку денного засідання Ради директорів.

Взаємодія з акціонерами Товариства забезпечувалася Корпоративним секретарем шляхом вчасного й повного інформування акціонерів про рішення, ухвалені Радою директорів Товариства та контролю за виконанням рішень, прийнятих акціонерами.

Особистий та професійний розвиток:

1. Пройдено навчання та складено підсумковий іспит за навчальним курсом «Корпоративний секретар: Базовий курс».
2. Пройдено навчання за програмою «Корпоративний секретар: спеціальні знання та навички» Модуль: Система розкриття інформації акціонерного товариства.
3. Пройдено навчання за програмою «Корпоративний секретар: спеціальні знання та навички» Модуль: Державне регулювання та контроль за корпоративним управлінням в акціонерних товариствах.

Висновок:

У звітному періоді всі органи управління Товариства діяли в межах наданих їм повноважень з дотриманням внутрішніх корпоративних процедур. Засідання Ради директорів відбувалися за наявності кворуму. Рішення, ухвалені на засіданнях, приймалися колегіально та з дотриманням вимог щодо їх правомочності. Недоліки, під час виконання своїх обов'язків корпоративним секретарем не виявлені.

- 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.

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.

В умовах особливого режиму воєнного стану, безпрецедентної енергетичної та демографічної кризи політика управління ризиками підприємства зазнала суттєвих змін. Вона 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 виникли порушення виробничих та логістичних шляхів, руйнування інфраструктури, обмеженість запасів та можливостей імпорту.

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, титаномagneзну 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. Основні напрямки діяльності Товариства у 2025-2027 роках це зменшення витрат на виробництво товарної продукції за рахунок оптимізації споживання енергоносіїв та модернізації процесів виробництва.

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 заборгованості.

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 2024 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 31.12.2024 року:

1. Компанія "ІНТЕГРАФІТ 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 72,0393% 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. Хроменкова Наталія Миколаївна – 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 31.12.2024 року, отриманого від Публічного акціонерного товариства „Національний депозитарій України” (вих. № 149857 від 01.01.2025 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 належить (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

- 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

З 15.12.2023 року ключовий управлінський персонал складається з дев'яти членів Ради директорів (7 виконавчих директорів та 2 невиконавчих директора).

За 2024 рік виплачено ключовому управлінському персоналу винагороду у вигляді заробітної плати у сумі 15 121 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.

В 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 «Укрграфіт»



БОНДАРЕНКО О.В.

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



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.

Відповідно до додаткових вимог Закону про ринки капіталу ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками підприємства,
- 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 31.12.2024 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, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується підприємство, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який підприємство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

- 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

розкриті у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог ст. 127 Закону про ринки капіталу.

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 Члену Ради директорів, Директору з економіки та фінансів за попередньою згодою Ради Директорів, що передбачено Статутом підприємства.

Радою директорів Товариства відповідно до протоколу № 04-25 від 25.03.2025 року функції служби внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора) покладено на Контрольно-ревізійний відділ Товариства.

За результатами 2024 році не проводилась перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року відповідно до вимог ст. 109 Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 № 2465.

Від аудитора:

Директор ТОВ «Аудиторська фірма
«Капітал Аудит»



ДЯДЮРА І.Г.

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



Прошито, пронумеровано
та скріплено

підписом і печаткою

90 (Дев'яносто) —

аркушів