



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

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо повного пакету фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства «Український графіт»
за 2025 рік**

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

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АФ «Капітал Аудит», провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Український графіт», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 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, та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

На нашу думку, за винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан компанії на 31 грудня 2025 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 із застереженням

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення, згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування основних засобів балансовою вартістю 1 493 436 тис. грн та 1 557 973 тис. грн

станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, відповідно, та відповідних елементів Звіту про фінансові результати за роки, що закінчились зазначеними датами.

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»/ 810000 «Корпоративна інформація та звіт про відповідність МСФЗ», в якій розкривається інформація, що на діяльність Товариства суттєво впливає тривале 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. В примітці керівництво надає свої припущення про здатність 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.

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» і "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Визнання виручки від реалізації 1 272 074 тис. грн.

Виручка від реалізації є одним з ключових показників діяльності Товариства.

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. Тобто виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне

переміщення доходів до пізнішого періоду.

Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами так і юридичним особами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.

Облікова політика Товариства та розкриття інформації щодо визнання доходу викладено у п. 2.5, 3 Приміток до фінансової звітності за 2025 рік/ 831150 "Дохід (виручка) від договорів з клієнтами".

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. Виконали процедури відсічення.

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 2025 році до дати аудиторського висновку.

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2025 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 (в паперовому варіанті) 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 2025 рік

- Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2025 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 2025 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 2025 рік.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення з цих питань.

Звіт про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Компанія підготувала на надала нам для ознайомлення Звіт про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, викладено у п. 2.1 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 стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, оприлюднених РМСБО, та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 визначасмо, 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 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480 та Рішення НКЦПФР "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06 червня 2023 року.

Інша інформація складається зі Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «Український Графіт» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., подання якого вимагається ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480 та Рішення НКЦПФР "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06 червня 2023 року (далі - 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) та Рішення НКЦПФР "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06 червня 2023 року (далі- Рішення № 608).

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 на нашу думку інформація у Звіті про корпоративне управління, зазначена у пунктах 5 - 9

частини третьої статті 127 Закону України №3480 та інформація, зазначена у пунктах 6-11 статті 43 Розділу II Рішення 608 стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками підприємства,
- переліку структурних підрозділів підприємства, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками.
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій підприємства,
- інформації про наявність/відсутність затвердженої декларації схильності до ризиків підприємства, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків 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

наведена у фінансовій звітності, у звіті про управління та звіті про корпоративне управління узгоджується із інформацією, яка міститься у фінансовій звітності, та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період, що закінчився 31.12.2025 року.

Крім того, під час перевірки інформації у Звіті про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу та інформація, зазначена у пунктах 1-5 статті 43 Розділу II Рішення 608, 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

є достовірною та розкрита 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. Службою внутрішнього аудиту за результатами 2025 року проведено перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року відповідно до вимог ст. 109 Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 № 2465 датований 12.03.2026.

2.2. 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 незалежним аудитором фінансової звітності ПрАТ «Укрграфіт» на 2025 рік рішенням Річних загальних зборів акціонерів ПрАТ «Укрграфіт» від 15.05.2025, протокол № 335.

Аудит фінансової звітності з ПрАТ «Укрграфіт» за 2025 рік ми здійснюємо сьомий рік підряд.

Інформація щодо аудиторських оцінок

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

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

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
Веб сайт	www.capital.net.ua
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 03.12.2025 № 83-кя
Місцезнаходження (юридична та фактична адреса)	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170-Б, прим.№1
Телефон/факс	(061) 213-17-45
Дата та номер договору на проведення аудиту	Додаткова угода № 1 від 06.10.2025 до договору від 26.09.2025 № 07/24/804/2480401/10

Дата початку проведення аудиту	«01» грудня 2025 р.
Дата закінчення проведення аудиту	«20» квітня 2026 р.
Обов'язковий аудит фінансової звітності	так
Завдання з надання обґрунтованої впевненості	ні

Ключовим партнером у завданні 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

Дата складання Звіту незалежного аудитора

20 квітня 2026 року

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

Територія **ЗАКАРПАТТЯ**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Виробництво іншого електричного сезонавання**

Середня кількість працівників **1161**

Адреса, телефон **вулиця Північна шосе, буд. 20, м. ЗАКАРПАТТЯ, ЗАКАРПАТТЯ, 69006, Україна**

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

Складово (зробити позначку "у" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГІТ

за КОПФГ

за КВЕД

2120724

КОДИ		
2025	12	31
00196204		
UA28000701015443		
230		
27.90		



Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2025**

р.

Форми №1 Каз на ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Немобілізні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 642	2 237
первісна вартість	1001	7 433	8 009
накопичена амортизація	1002	4 846	5 772
Незавершені капітальні інвестиції	1005	190 162	268 645
Основи засоби	1010	1 557 973	1 493 436
первісна вартість	1011	2 468 951	2 489 688
знос	1012	910 978	996 252
Інвестиційна нерухомість	1015	244	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	342	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	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	299	147
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні втрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші немобілізні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1098	1 751 320	1 764 465
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 762 269	1 719 335
виробничі запаси	1101	456 114	428 011
незавершене виробництво	1102	1 200 123	1 194 099
готова продукція	1103	125 534	96 807
товари	1104	499	418
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	229 705	160 458
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	37 887	24 560
з бюджетом	1135	36 320	43 618
у тому числі з податку на прибуток	1136	636	636
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1 253	952
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	2 418	7 753
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 567	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	564 016	428 762
готівка	1166	8	5
рахунки в банках	1167	563 997	428 756
Витрати майбутніх періодів	1170	270	308
Частина перестрахування у страхових резервах:	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 245	1 290
Усього за розділом II	1195	2 638 952	2 387 036
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуті	1200	-	-
Баланс	1300	4 390 272	4 151 501

Позиція	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	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
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	3 665 701	3 401 496
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 960 170	3 695 965
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	11 063	1 867
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 302	1 131
Довгострокові забезпечення	1520	249 736	259 270
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	249 736	259 270
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Привласний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дисконту	1546	-	-
Усього за розділом II	1595	262 101	262 268
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	148	172
товарів, робіт, послуг	1615	74 220	70 219
розрахунками з бюджетом	1620	3 725	4 156
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3 188	2 905
розрахунками з оплати праці	1630	12 472	11 806
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 613	620
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	69 698	102 202
Доходи майбутніх періодів	1665	318	755
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1680	619	433
Усього за розділом III	1695	168 001	193 268
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуті	1700	-	-
V. Частка вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 390 272	4 151 501

Керівник

ІРИНА

БОГДА

НАТАЛІЯ

БОГДА

ІРИНА

КУПРИНА Ірина

Головний бухгалтер

ЧЕПУРНА Наталя

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

ДИРЕКТОР УСЛУГІСТВА З ІНТЕГРОВАННОГО
РОЗПОСІЛЮВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ
НАЦІОНАЛЬНОЇ АУДИТУ

І. Г. ДАВІДОВА

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

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
00196204		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 р-

Форма № 2 Код 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	1 272 074	1 470 630
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	(1 271 530)	(1 460 371)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	544	10 259
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	33 737	104 306
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	(161 916)	(154 319)
Витрати на збут	2150	(44 561)	(56 841)
Інші операційні витрати	2180	(57 275)	(42 846)
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	-	-
збиток	2195	(229 471)	(139 441)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	97 335	232 636
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(44 751)	(47 859)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(98 085)	(231 774)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(274 972)	(186 438)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9 196	(16 009)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(265 776)	(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	1 571	(12 645)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 571	(12 645)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 571	(12 645)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(264 205)	(215 092)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	912 936	1 107 790
Витрати на оплату праці	2505	336 612	342 446
Відрахування на соціальні заходи	2510	71 822	73 305
Амортизація	2515	90 804	103 811
Інші операційні витрати	2520	158 397	262 054
Разом	2550	1 570 571	1 889 406

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	(3,81)	(2,90)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(3,81)	(2,90)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

КУПІРИНА Ірина

Головний бухгалтер

ЧЕПУРНА Наталія

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

ПІДПИСАНО ТА ПЕЧАТОВАНО
ЗАКЛАСОВАНО
НА ДНУ
17.08.2024

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 12 31

00196204

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 448 637	1 620 518
Повернення податків і зборів	3005	86 000	86 000
у тому числі податку на додану вартість	3006	86 000	86 000
Цільового фінансування	3010	6 514	5 930
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 355	25 007
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 465	4 838
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	140	203
Надходження від операційної оренди	3040	1 480	1 573
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	42 893	51 389
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 135 250)	(1 504 844)
Праці	3105	(271 783)	(278 268)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(73 717)	(72 836)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(87 134)	(78 098)
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	(87 134)	(78 098)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(88)	(42)
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	(42 564)	(38 790)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-21 052	-177 420
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	96 832	228 298
необоротних активів	3205	-	282
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	463	1 664
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	39
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	249	37 190

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(94 748)	(199 692)
необоротних активів	3260	(123 056)	(63 470)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(240)	(275)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-120 500	4 036
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(220)	(162)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-220	-162
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-141 772	-173 546
Залишок коштів на початок року	3405	564 016	683 151
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 518	54 411
Залишок коштів на кінець року	3415	428 762	564 016

Керівник

ІРІНА КУПРИНА
НАТАЛІЯ ВОПОДИВНА

КУПРИНА Ірина

Головний бухгалтер

ЧЕПУРНА Наталія



ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2026

01

01

00196204

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вибу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	233 959	-	60 510	-	3 665 701	-	-	3 960 170
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	233 959	-	60 510	-	3 665 701	-	-	3 960 170
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(265 776)	-	-	(265 776)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	1 571	-	-	1 571
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	1 571	-	-	1 571
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(264 205)	-	-	(264 205)
Залишок на кінець року	4300	3 401 496	-	-	-	3 401 496	-	-	3 695 965

Керівник

КУПРИНА ІРИНА
БОМАНІВНА
НАТАЛІЯ

КУПРИНА Ірина

Головний бухгалтер

ВОЛОДИМИР
ІВНА

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 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	233 959	-	60 510	-	3 873 573	-	-	4 168 042
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок 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	КУПІРІНА ІРИНА 4300 Д 233 959	-	-	60 510	-	3 658 481	-	-	3 952 950

Керівник

Головний бухгалтер

КУПІРІНА Ірина

ЧЕПУРНА Наталія

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ



**Примітки до фінансових звітів ПрАТ «Укрграфіт»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

ПрАТ «Укрграфіт» фінансові звіти за 2025 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 2025 року із порівняльними даними.

Надана фінансова звітність ПрАТ «Укрграфіт» складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності за період, який закінчився 31 грудня 2025 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	12
2.6. Використання нових або переглянутих стандартів та роз'яснень	25
3. Доходи і витрати	28
4. Податок на прибуток	30
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	37
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	43
23. Управління фінансовими ризиками	45
24. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому	47
25. Події після дати балансу	49

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «УКРГРАФІТ» станом на 31 грудня 2025 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 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 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 фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом до випуску 12 березня 2026 року.

Директор з економіки та фінансів

Головний бухгалтер

  Олена КУПРИНА

 Наталія Чепурна

ЦЕЙ ДОКУМЕНТ БУЛО
ВІКОРИСТАНО
ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬністю «ОДНОВИЦЬКА ВІРЗА»
«ОЛІВІАН КУДЯК»
 О.Л. КУДЯКА

Звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(тис. грн.)				
Активи	Код рядка	Примітка	31.12.2024	31.12.2025
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	2 642	2 237
первісна вартість	1001		7 488	8 009
накопичена амортизація	1002		4 846	5 772
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	190 162	268 645
Основні засоби	1010	5	1 557 973	1 493 436
первісна вартість	1011		2 468 951	2 489 688
накопичена амортизація	1012		910 978	996 252
Інвестиційна нерухомість	1015	5	244	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1035	6	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7	299	147
Відстрочені податкові активи	1045	4	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		1 751 320	1 764 465
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	1 762 269	1 719 335
Виробничі запаси	1101	8	436 114	428 011
Незавершене виробництво	1102	8	1 200 122	1 194 099
Готова продукція	1103	8	125 534	96 807
Товари	1104	8	499	418
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	9,11	229 705	160 458
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10,11	37 887	24 560
з бюджетом	1135	10,11	36 320	43 618
у тому числі з податку на прибуток	1136	4,10	636	636
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	1 255	952
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	2 418	7 753
Поточні фінансові інвестиції	1160	11	1 567	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	13,12	564 016	428 762
Витрати майбутніх періодів	1170	10	270	308
Інші оборотні активи	1190	10	3 245	1 290
Усього за розділом II	1195		2 638 952	2 387 036
III. Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		4 390 272	4 151 501

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		3 665 702	3 401 497
Усього за розділом I	1495		3 960 170	3 695 965
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4	11 063	1 867
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15,19	1 302	1 131
Довгострокові забезпечення	1520	14	249 736	259 270
Усього за розділом II	1595		262 101	262 268
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	148	172

Товари, роботи, послуги	1615	16	74 220	70 219
Розрахунки з бюджетом	1620	17	3 725	4 156
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
Розрахунки зі страхування	1625	17	3 188	2 905
Розрахунки з оплати праці	1630	17	12 472	11 806
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	3 613	620
Поточні забезпечення	1660	17	69 698	102 202
Доходи майбутніх періодів	1665		318	755
Інші поточні зобов'язання	1690	17	619	433
Усього за розділом III	1695		168 001	193 268
Баланс	1900		4 390 272	4 151 501

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 2025 року**

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3	1 272 074	1 470 630
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3	(1 271 530)	(1 460 371)
Валовий прибуток	2090		544	10 259
Валовий збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	3	33 737	104 306
Адміністративні витрати	2130	3	(161 916)	(154 319)
Витрати на збут	2150	3	(44 561)	(56 841)
Інші операційні витрати	2180	3	(57 275)	(42 846)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
прибуток	2190			
збиток	2195		(229 471)	(139 441)
Фінансові доходи	2220	3		
Інші доходи	2240	3	97 335	232 636
Фінансові витрати	2250	3	(44 751)	(47 859)
Витрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	3	(98 085)	(231 774)
Фінансовий результат до оподаткування				
прибуток	2290			
збиток	2295		(274 972)	(186 438)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4	(9 196)	(16 009)
Прибуток/збиток від припиненої діяльності	2305			
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350	4		
збиток	2355	4	(265 776)	(202 447)
Інші сукупні прибутки				
Переоцінка основних засобів	2400			
Інший сукупний дохід	2445	3	1 571	(12 645)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		1 571	(12 645)
Усього сукупний дохід	2465		(264 205)	(215 092)
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20	69 838 500	69 838 500

Прибуток на акцію (грн.):				
базисний	2615		(3,81)	(2,90)
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 2025 року**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	Рік, що закінчився	
			31.12.2025	31.12.2024
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 448 637	1 620 518
Повернення податків і зборів	3005		86 000	86 000
Цільове фінансування	3010	13	6 514	5 930
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		2 355	25 007
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1 465	4 838
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		140	203
Надходження від операційної оренди	3040		1 480	1 573
Інші надходження	3095		42 893	51 389
Витрачання на: оплату товарів (робіт, послуг) праці	3100		(1 135 250)	(1 504 844)
	3105		(271 783)	(278 268)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(73 717)	(72 836)
Інші податки та обов'язкові платежі	3115		(87 134)	(78 098)
Сплачений податок на прибуток	3116			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(87 134)	(78 098)
Витрачання на оплату авансів	3135			
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(88)	(42)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145			
Інші платежі	3190	13	(42 564)	(38 790)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		--21 052	-177 420
II. Рух коштів від інвестиційної діяльності				
Реалізація фінансових інвестицій	3200		96 832	228 298
Продаж основних засобів	3205		-	282
Надходження від ориманих: відсотків	3215		463	1 664
Надходження від погашення позик	3230		-	39
Інші надходження	3250		249	37 190
Придбання фінансових інвестицій	3255		(94 748)	(199 692)
Придбання та будівництво основних засобів	3260		(123 056)	(63 470)
Витрачання на надання позик	3275		(240)	(275)
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-120 500	4 036
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		(220)	(162)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-220	-162
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		-141 772	-173 546
Залишок коштів на початок року	3405		564 016	683 151
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		6 518	54 411
Залишок коштів на кінець року	3415	13	428 762	564 016

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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 01.01.2024	4000		233 959	60 509		3 880 794	4 175 262
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005						
Виправлення помилок	4010						
Інші зміни	4090						
Скоригований залишок на 01.01.2024	4095		233 959	60 509		3 880 794	4 175 262
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 2024 рік	4295					(215 092)	(215 092)
Залишок на 31.12.2024	4300		233 959	60 509		3 665 702	3 960 170
Залишок на 01.01.2025	4000		233 959	60 509		3 665 702	3 960 170
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005						
Виправлення помилок	4010						
Інші зміни	4090						
Скоригований залишок на 01.01.2025	4095		233 959	60 509		3 665 702	3 960 170
Чистий прибуток за 2025 рік	4100					(265 776)	(265 776)
Інший сукупний дохід за 2025 рік	4110					1 571	1 571
Інший сукупний дохід	4116					1 571	1 571
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 2025 рік	4295					(264 205)	(264 205)
Залишок на 31.12.2025	4300		233 959	60 509		3 401 497	3 695 965

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 2025р., була затверджена до випуску 12 березня 2026 року.

Компанія є приватним акціонерним товариством, яке було створено у відповідності до законодавства України. На 31 грудня 2025 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 2025р. та протягом року, що закінчився на зазначену дату, учасниками Компанії та їхні відповідні заявлені частки у статутному капіталі Компанії складали:

Акціонери	На 31 грудня 2024 р.		На 31 грудня 2025 р.	
	Кількість акцій (3,35 грн. за акцію)	%	Кількість акцій (3,35 грн. за акцію)	%
Компанія «Інтерграфіт Холдінгс Компані Лімітед»	16 750 148	23,9841%	16 750 148	23,9841%
Компанія «С6 СЕЙФ ГРУП ЛІМІТЕД»	50 311 252	72,0394%	50 311 252	72,0394%
Інші фізичні особи	2 777 100	3,9765%	2 777 100	3,9765%
	69 838 500	100,000%	69 838 500	100,000%

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 внесення коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

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

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

2.2. Перехід на МСФЗ

У відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Компанія склала вхідний баланс згідно з МСФЗ на дату переходу на МСФЗ з 01.01.2012р.

До дати переходу на МСФЗ підприємство вело нормативний бухгалтерський облік та складало 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 ймовірних 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 2025р., 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 2025 р. Компанія скоригувало суму запасів до їхньої чистої вартості реалізації на суму 3 612 тис. грн. (31 грудня 2024 р. 3 439 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 2025р. керівництво Компанії не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів (31 грудня 2024р. жодних ознак зменшення корисності).

Строки корисного використання основних засобів

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

Знецінення торговель та іншої дебіторської заборгованості

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

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків під очікувані кредитні збитки. Станом на 31 грудня 2025 р. керівництво Компанії визнало резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю в сумі 215 тис. грн. (31 грудня 2024 р. 65 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 25.12.2025р. №292.

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 2025 р. у сумі 42 418 тис. грн. до кінця 2026 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 31.12.2024р.

Відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» коригування показників до 2024 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 31.12.2024р до перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку		Результат змін внаслідок рекласифікації	Залишок на 31.12.2024р після проведення перерахунку статей фінансових звітів	Пояснення
		внаслідок внесення змін до стандартів	внаслідок виправлення помилок			
Актив						
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	30 184		(6 136)		36 320	Коригування екологічного та земельного податку, орендної плати за землю та податку на нерухомість за 2022 рік
Усього коригування активів			(6 136)			
Пасив						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
Розрахункам з бюджетом	(4 809)		1084		(3 725)	Коригування екологічного та земельного податку, орендної плати за землю та податку на нерухомість за 2022 рік
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (у т.ч. виправлення помилок за періоди що передують 2024р.)	(3 658 481)		(7 220)		(3 665 701)	
Усього коригування пасивів			(6 136)			

На думку Компанії недоцільно повторно оприлюднювати виправлені фінансові звіти за 2024 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	31.12.2025	31.12.2024
Гривня/ 1 долар США	42,3878	42,0390
Гривня/ 1 євро	49,8565	43,9266

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 2025 рік складає 16 154 тис. грн. (у 2024р. – 4 069 тис. грн.)

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

Категорія активу	Строк корисного використання (роки)
Будівлі	20 - 80
Машини та обладнання	5 - 47
Транспортні засоби	5 - 12
Інструменти	4 - 20
Інше	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 31.12.2025р. первісна вартість повністю амортизованих ОЗ дорівнює 49 700 тис. грн. (станом на 31.12.2024р.- 48 827 тис. грн.). Балансова вартість ОЗ тимчасово виведених з експлуатації на кінець 2024 року – 365 547 тис. грн. (на кінець 2024р. – 60 169 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 31.12.2025р. враховано передплати у сумі 0 тис. грн. (станом на 31.12.2024р.- 2 633 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 на прямолінійній основі 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. Підприємство не має нематеріальних активів з необмеженим строком використання.

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 кожному 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 відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у звіті про фінансові результати.

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

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 позику або дебіторська заборгованість, Компанія визначає його як фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Торговельну дебіторську заборгованість підприємство оцінює за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

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

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

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

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати.

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

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

- до 30 днів;
- більш ніж на 30 днів, але менш ніж 90 днів;
- більш ніж на 90 днів, але менш ніж 180 днів;
- більш ніж на 180 днів, але менш ніж 360 днів;
- більш ніж на 360 днів.

Для 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 кожен звітний 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 торгову 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 окремих 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 кожен звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

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

Оренда

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

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

Визнання

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

Первинна оцінка активу в формі права користування

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

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

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

Первинна оцінка зобов'язань

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням із застосуванням відсоткової ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку легко визначити неможливо, Підприємство застосовує процентну ставку по довгостроковим кредитам банку в національній валюті для суб'єктів діяльності, яка опублікована на

офіційному сайті НБУ. На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які не здійснено на дату початку оренди:

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

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

Подальша оцінка активу в формі права користування

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

Амортизація активу в формі права користування

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

Подальша оцінка зобов'язань

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

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

Відсотки за зобов'язанням по оренді в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінною періодичної відсоткової ставки на залишок зобов'язань з оренди. Після початку оренди Підприємство визнає у фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки за зобов'язанням по оренді, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання по оренді - в собівартості, адміністративних або збутових витратах в залежності від цільового використання активу аналогічно з витратами по амортизації активу з права користування. Витрати по змінним 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. Нархування 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, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів, у яких Компанія зареєстрована). Нархування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули чинності на кінець звітного періоду. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі оподатковуваного прибутку, визначеного згідно з вимогами податкового законодавства України, з використанням таких податкових ставок.

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Звіт за сегментами

Зважаючи на обмеження щодо розкриття інформації за сегментами МСФЗ 8 «Операційні сегменти», підприємство не готує цю інформацію, оскільки:

- 1) ПрАТ «Укрграфіт» не має боргових інструментів чи інструментів власного капіталу які обертаються на відкритому ринку (на вітчизняній чи зарубіжній фондовій біржі або ж на позабіржовому ринку, в тому числі на місцевому та регіональному ринках), та
- 2) не подає і не перебуває в процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регуляторного органу з метою випуску інструментів будь якого класу на відкритий ринок.

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 2025р. 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 2025 році, вони не мають істотного впливу на річну фінансову звітність 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 класифікується 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 оцінило потенційний вплив перелічених вище стандартів на фінансову звітність, ці стандарти не матимуть суттєвого впливу на підприємство.

Нові стандарти та інтерпретації, що вступають в силу після звітної дати:

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності".

Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

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 2026 року, не матимуть суттєвого впливу на підприємство.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також встановлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дія цього стандарту не має впливу на підприємство.

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.

Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

3. Доходи і витрати

Дохід від продажу представлений доходом від договорів з клієнтами за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

тис.грн.	2025 р.	2024 р.
Реалізація на внутрішньому ринку		
Вогнетривкі вироби	-	-
Неметалеві мінеральні вироби	203 489	279 981
Інше електричне устаткування	313 732	479 022
Реалізація на експорт		
Вогнетривкі вироби	-	1 688
Неметалеві мінеральні вироби	27 040	31 206
Інше електричне устаткування	727 813	678 733
Всього	1 272 074	1 470 630

У 2025 році 41% доходу було отримано від реалізації продукції на внутрішньому ринку (2024: 52%).

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

Балансові залишки за договорами

	2025 р.	2024 р.
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 9)	160 458	229 705
Актив за договорами (примітка 10)	0	0
Зобов'язання за договорами (примітка 17)	620	3 613

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:

	2025 р.	2024 р.
Електроенергія, вода та природний газ	437 160	449 041
Сировина, допоміжні матеріали	440 886	580 010
Амортизація	73 876	78 795
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	276 019	277 627
Інше	43 589	74 898
Всього	1 271 530	1 460 371

Інші доходи включали:

	2025 р.	2024 р.
Операційні:	33 737	104 306
Дохід від реалізації інших послуг	12	-
Дохід від операційної курсової різниці	12 309	67 816
Дохід від продажу необоротних активів	-	184
Дохід від реалізації виробничих запасів	2 649	1 789
Отримані штрафи, пені	238	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	94	31
Дохід від операційної оренди активів	1233	1 138
Отримані відсотки на залишки коштів	8 694	12 130
Дохід від оприбуткування раніше списаних активів	6 323	7 471
Інші операційні доходи, в т.ч.:	2 185	13 747
коригування резерву ОКЗ	-	12 731
Інші доходи	97 335	232 636
Дохід від реалізації та зміни вартості фінансових інвестицій	96 832	228 695
Отримані відсотки від фінансових інвестицій	463	1 664
Дохід від не операційних курсових різниць	40	2 167
Інші доходи	-	110
Всього	131 072	336 942

Адміністративні витрати включали:

	2025 р.	2024 р.
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	119 094	113 648
Професійні послуги	5 936	5 305
Знос і амортизація	7 584	7 371
Витрати на відрядження	95	26
Податки, збори, обов'язкові платежі	10 792	9 753
Банківські комісії	1 540	1 742
Інше	16 875	16 474
Всього	161 916	154 319

Витрати на збут включали:

	2025 р.	2024 р.
Транспортні послуги	13 135	24 295
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	14 416	15 015
Знос і амортизація	48	48
Витрати на пакування	15 785	16 544
Витрати на відрядження	340	269
Інше	837	670
Всього	44 561	56 841

Інші витрати включали:

	2025 р.	2024 р.
Операційні:	57 275	42 846
Собівартість реалізованих робіт/послуг		66
Штрафи та пені		
Сумнівні борги	4 559	10 997
Утримання об'єктів оздоровчого та культурного призначення	2 483	2 469
Купівля-продаж валюти		
Операційні курсові різниці		
Інші витрати операційної діяльності	50 233	29 314
у т.ч. витрати з нарахування забезпечення за судовими справами	29 887	
Інші витрати:	98 085	231 774
Собівартість реалізованих та витрати від зміни вартості фінансових інвестицій	95 889	226 148
Списання необоротних активів	665	1 630
Втрати від неопераційних курсових різниць	1 331	
Інші витрати звичайної діяльності	200	3 996
Всього	155 360	274 620

Фінансові витрати:

	2025р.	2024р.
Витрати на відсотки за актуарним обліком	44 539	47 685
Фінансові витрати з орендних платежів	212	174
Всього	44 751	47 859

Інший сукупний дохід

	2025р.	2024 р.
Актуарні прибутки(збитки)	1 571	(12645)
Інший сукупний дохід	-	-
Всього	1 571	(12 645)

Згортання доходів та витрат

Найменування	Доходи 2025р.	Витрати 2025р.	Операційний прибуток (+)/ збиток (-)
Операції реалізації іноземної валюти	935	841	94
Операції реалізації виробничих запасів	4 370	1 721	2 649
Операції реалізації необоротних активів	-	-	-
Операції реалізації інших робіт та послуг	2 189	2 177	12
Операції з надання в оренду ОЗ	1 604	371	1 233
Операційні курсові різниці	129 218	116 909	12 309
Неопераційні курсові різниці	1 234	2 565	(1 331)
Сумнівні та безнадійні борги	1 054	5 612	(4 558)
Операції з ліквідації ОЗ	1 502	2 167	(665)

4. Податок на прибуток

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

	2025р.	2024 р.
Поточний податок на прибуток	-	-
Витрати (дохід) відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	9 196	(16 009)
Всього	9 196	(16 009)

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:

	2025 р.	2024 р.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(274 972)	(186 438)
За нормативною ставкою податку на прибуток 18%	(49 494)	(33 559)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування	58 690	17 550
Всього	(265 776)	(202 447)

Станом на 31 грудня 2025р. та 31 грудня 2024р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	1 січня 2024р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2024р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2025 р.
<i>Відстрочений податковий актив:</i>							
Пенсійні зобов'язання	-			-			-
Інші зобов'язання та резерви	5 357	2 633		7 990	1 633		9 623
Резерв сумнівних боргів	3 558	(3 546)		12	27		39
Забезпечення під судові справи					5 507		5 507
	8 915	(913)		8 002	7 167		15 169
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>							
Основні засоби	20 042	(977)		19 065	(2 029)		17 036
	20 042	(977)		19 065	(2 029)		17 036
Податок на прибуток/збиток	16 073	(16 073)		-	-		-
<i>Чисте відстрочене податкове зобов'язання: актив</i>	4 946	(16 009)	-	(11 063)	9 196	-	(1 867)

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 2024 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 2024 р.	40 893	630 343	1 668 719	43 207	39 539	46 250	190 162	2 659 113
Надходження	-	1 934	20 124	-	1 993	1 991	108 416	134 458
Вибуття	-	1 831	1 549	458	226	1 241	29 933	35 238
На 31 грудня 2025р.	40 893	630 446	1 687 294	42 749	41 306	47 000	268 645	2 758 333
<i>Знос:</i>								
На 1 січня 2024 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
Нараховано за рік	-	18 357	63 918	2 977	2 769	2 235	-	90 256
Вибуття	-	1 729	1 337	456	220	1 240	-	4 982
На 31 грудня 2025 р.	-	212 445	688 887	28 558	23 220	43 142	-	996 252

Розшифровка незавершених капітальних інвестицій

(тис. грн.)

Найменування	Капітальне будівництво	Витрати на поліпшення основних засобів	Аванси	Всього
На 1 січня 2025 р.	0	187 529	2 633	190 162
Надходження	0	106 377	2 039	108 416
Вибуття, у т.ч.:	0	25 261	4 672	29 933
введено в експлуатацію	0	25 220	0	25 220
ліквідовано (списано)	0	35	0	35
перевод ОЗ у ТМЦ	0	0	0	0
інше	0	0	0	0
Освоєння авансів перерахованих	0	0	0	19 753
На 31 грудня 2025 р.	0	268 645	0	268 645

Нематеріальні активи:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Вартість нематеріальних активів	2 237	2 642
Первісна вартість	8 009	7 488
Знос	5 772	4 846

У тому числі актив з права користування:

(тис. грн.)

Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024р.	1 375
Надходження	-
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	218
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 р.	1 157

Інвестиційна нерухомість:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Вартість інвестиційної нерухомості	-	244
Первісна вартість	-	342
Знос	-	98

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості у 2025 році склав 109 тис. грн.(у 2024 році 95 тис. грн.)

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за історичною собівартістю та станом на 31.12.2025р. складають 0,49 тис. грн. (станом на 31.12.2024 року – 0,44 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 31.12.2025 року вони складають 147 тис. грн. (станом на 31.12.2024 року – 299 тис. грн.).

8. Запаси

Запаси включали таке:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Сировина та матеріали	428 011	436 114
Незавершене виробництво	1 194 099	1 200 122

Готова продукція	96 807	125 534
Товари для продажу	418	499
У т.ч. резерв під застарілі та неходові запаси	(3 612)	(3 439)
	1 719 335	1 762 269

9. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість включала таке:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Торгова дебіторська заборгованість, валова сума	160 673	229 770
Резерв під очікувані кредитні збитки	(215)	(65)
	160 458	229 705

Станом на дату затвердження цієї звітності більша частина заборгованості була погашена.

Зміни очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості включали:

	Зменшення корисності
На 31 грудня 2023р.	50 988
Нараховано	2 727
Використано за рік	6 347
Рекласифіковано до іншої дебіторської заборгованості	47 303
На 31 грудня 2024р.	65
Нараховано за рік	464
Використано за рік	314
На 31 грудня 2025р.	215

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 2024 р.	229 705	229 697	229 697		8
31 грудня 2025 р.	160 458	160 282	160 282		176

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 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Податок на додану вартість до відшкодування та ін.	43 618	36 320
У т.ч. Передплатений податок на прибуток	636	636
Авансові платежі здійснені з урахуванням резерву з них	24 560	37 887
авансові платежі здійснені	26 521	40 117

резерв	1 961	2 230
Інше з урахуванням резерву	10 303	7 188
з них		
авансові платежі здійснені	90 733	83 885
резерв	80 430	76 697
	78 481	81 395

Зміни очікуваних кредитних збитків по виданим авансам включали:

	Зменшення корисності
На 31 грудня 2023р.	29 563
Нараховано	919
Використано за рік	10 030
Рекласифіковано до іншої дебіторської заборгованості	18 222
На 31 грудня 2024 р.	2 230
Нараховано за рік	321
Використано за рік	590
На 31 грудня 2025 р.	1 961

Зміни очікуваних кредитних збитків іншій дебіторській заборгованості включали:

	Зменшення корисності
На 31 грудня 2023р.	176
Нараховано	10 996
Використано за рік	0
Рекласифіковано з очікуваних кредитних збитків по виданим авансам	18 222
Рекласифіковано з очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості	47 303
На 31 грудня 2024 р.	76 697
Нараховано за рік	4 794
Використано за рік	1 061
На 31 грудня 2025 р.	80 430

11. Інвестиції в ОВДП

31 грудня 2025р. 31 грудня 2024р.

Боргові цінні папери:		
державні облігації	-	1 567
	-	1 567

Станом на 31.12.2025 року в складі активів Компанії не обліковуються облігації внутрішньої державної позики іменні безвідсоткові (Станом на 31.12.2024 року в сумі 1 567 тис. грн.). Компанія обліковувала 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)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є)	Усього
---	--	--	--	--------

	спостережувані)		спостережувані)		спостережуваним и)			
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Дата оцінки	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	160 458	229 705	160 458	229 705
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-	-	24 560	37 887	24 560	37 887
з бюджетом	-	-	-	-	43 618	36 320	43 618	36 320
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	428 762	564 016	428 762	564 016

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 31.12.2024р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2025р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	229 705	(69 247)	160 458
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	37 887	(13 327)	24 560
з бюджетом	36 320	7 298	43 618
Грошові кошти та їх еквіваленти	564 016	(135 254)	428 762

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	
	2025	2024	2025	2024
1	2	2	2	4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	160 458	229 705	160 458	229 705
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	24 560	37 887	24 560	37 887
з бюджетом	43 618	36 320	43 618	36 320
Грошові кошти та їх еквіваленти	428 762	564 016	428 762	564 016

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

Рядок "Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності" форми [510000] у 2025 році в основному включає в себе відшкодування податку на додану вартість в сумі 86 000 тисяч гривень (2024 р.: 86 000 тисяч гривень). Рядок "Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю" форми [510000] у 2025 році в основному включає в себе витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів в сумі 87 134 тисяч гривень (2024 р.: 78 098 тисяч гривень) та відшкодування пільгових пенсій в сумі 35 802 тисяч гривень (2024 р.: 32 955 тисяч гривень).

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(тис. грн.)

	31 грудня 2025р.	31 грудня 2024р.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	36 998	32 663
Грошові кошти на банківських рахунках в євро	73 852	68 455
Грошові кошти на банківських рахунках в дол. США	317 901	462 874
у т.ч. депозити	296 714	420 390
Грошові кошти на банківських рахунках в російських рублях	0	16
Грошові кошти у касі	5	8
	428 756	564 016

Протягом 2025 року сума цільового фінансування підприємству склала 6 527 тис. грн.

(тис. грн.)

Вид цільового надходження	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Цільове фінансування додаткових відпусток громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	-	-
Лікарняні	6 527	5 514
Грант	-	416
Цільове фінансування військовими комісаріатами	-	-
	6 527	5 930

Інші надходження грошових коштів:

(тис. грн.)

	31 грудня 2025р.	31 грудня 2024р.
Реалізація інших товарів та послуг	16 475	14 609
Повернення коштів (передплат)	17 447	25 065
Не використані у командировці	71	27
Відсотки по короткостроковому депозиту	7 547	6 180
Купівля-продаж іноземної валюти	-	31
Розрахунки з іншими дебіторами (фінгарантії)	833	4 902
Інше	520	575
	42 893	51 389

Інші витрачання грошових коштів:

(тис. грн.)

	31 грудня 2025р.	31 грудня 2024р.
Відрядження	398	622
Відшкодування пільгових пенсій	35 802	32 955
Загальногосподарські витрати (держ. мито, касове обслуговування)	1 331	2 337
Процентні платежі за довгостроковою орендою	212	156
Благодійність	531	891
Операції з валютою	-	36
Сплата за землю за рішенням суду	2 165	-
Інше	2 125	1 793
	42 564	38 790

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 2025р.	31 грудня 2024р.
Резерв на виплату пенсійних зобов'язань (довгострокова)	253 616	239 504
Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді (довгострокова)	5 654	6 490
	259 270	245 994
Резерв на виплату пенсійних зобов'язань (поточна)	36 051	33 999
Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді (поточна)	2 642	2 973
	38 693	36 972

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 01.01.2026 р., звільнені працівники, які працювали згідно спискам № 1 та № 2 ;

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

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

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

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

Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня 2025р. 297 963 тис. грн.

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2026 році складуть 38 693 тис. грн. Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2025 р. складала 45 років (31 грудня 2024р.: 45 років).

(тис. грн.)

Показник	2025р.		2024р.	
	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	273 503	9 463	236 843	8 952
Витрати на відсотки	43 049	1 490	45 948	1 737
Вартість поточних послуг	9 484	372	10 604	426
Виплачені винагороди	(35 802)	(2 025)	(32 955)	(1 234)
Актуарні прибутки (-) / збитки (+)	(567)	(1 004)	13 063	(418)

Вартість наданих раніше послуг				
На кінець звітної періоду	289 667	8 296	273 503	9 463
Суми, визнані у Звіті про прибутки та збитки, становили				(тис.грн.)
Показник			2025р.	2024р.
Вартість поточних послуг			9 856	11 030
Процентні витрати за планом			44 539	47 685
Вартість послуг минулих періодів			-	-
Усього			54 395	58 715

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: (тис.грн.)

	2025р.	2024р.
На кінець попереднього періоду актуарні прибутки (-) / збитки (+)	12 645	(45 214)
Виникли у періоді	(14 216)	57 859
у т.ч. в результаті зміни актуарних припущень	(14 216)	57 859
у т.ч. в результаті зміни демографічних актуарних припущень	-	-
На кінець звітної періоду актуарні прибутки (-) / збитки (+)	-1 571	12 645

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

	31 грудня 2025р.	31 грудня 2024р.
Ставка дисконтування %	16,2	15,74
Щорічне зростання заробітної плати %	5,1	10/5,5
Щорічна плинність кадрів %	14,6	14,6

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:

2025р.	%	Сума зобов'язання, тис.грн	Сума зміни	У %
Ставка дисконтування	1%	283 392,0	(14 571,5)	-4,89%
	-1%	313 925,1	15 961,6	5,36%
Плинність кадрів	1 %	297 785,5	(178,0)	-0,06%
	-1%	298 151,7	188,2	0,06%
Ріст заробітної плати	1%	303 726,6	5 763,1	1,93%
	-1%	292 595,6	(5 367,9)	-1,80%
Ставка інфляції	1%	300 398,9	2 435,4	0,82%
	-1%	294 102,2	(3 861,3)	-1,30%

15. Довгострокові кредити та позики

Станом на 31.12.2025р. 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 2025 р.

31 грудня 2024р.

Заборгованість перед торговими постачальниками

70 219

74 220

Станом на 31 грудня 2025 р. загальна сума торгової та іншої кредиторської заборгованості включала заборгованість, деноміновану у гривнях, в сумі 7 402 тис. грн., деноміновану в євро, в сумі 39 415 тис. грн., і заборгованість, деноміновану в дол. США, в сумі 23 402 тис. грн. (31 грудня 2024 р. 16 405 тис. грн., 34 605 тис. грн., 23 210 тис. грн., відповідно).

17. Інші короткострокові зобов'язання

Інші короткострокові зобов'язання включали:

	31 грудня 2025р.	31 грудня 2024р.
Заробітна плата	11 806	12 472
Розрахунки зі страхування	2 905	3 188
Поточні забезпечення виплат персоналу , в тому числі	102 202	69 698
забезпечення відпусток	32 912	32 726
пенсійні плани	36 051	33 999
виплати за колективних договором	2 642	2 973
забезпечення за судовими справами	30 597	-
Зобов'язання щодо платежів до бюджету	4 156	3 725
Заборгованість за одержаними авансами	620	3 613
Інше:	433	619
	122 122	93 315

18. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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	31.12.25р.	31.12.24р.
Довгострокові	1515	1 131	1 302
Короткострокові	1610	172	148
Усього орендних зобов'язань		1 303	1 450

Рух коштів у зв'язку з орендою без ПДВ

тис. грн.

	31.12.25 р.	31.12.24 р.
Тіло орендного зобов'язання	220	162
Відсотки орендних зобов'язань	212	156
Загальний обсяг орендних платежів	432	318
Короткострокова оренда	324	314

У 2025 році процентні витрати за орендними зобов'язаннями становили 212 тис. грн. (2024 р.-174 тис. грн.).

20. Власний капітал

За рік, що закінчився 31 грудня 2025р., середньозважена кількість простих акцій становила 69 838 500 простих акцій. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій упродовж 2025 року не змінювалася.

Суми базового/розбавленого прибутку на акції розраховувалися шляхом ділення прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2025р., який приходить на власників простих акцій Компанії, на середньозважену кількість простих акцій.

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

Прибуток/збиток, що приходить на власників простих акцій Компанії, за період	(265 776)
Середньозважена кількість простих акцій за рік, що закінчився 31 грудня 2025р.	69 838 500
Прибуток/збиток на акцію, у гривнях	(3,81)

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 2025 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 31.12.2025р. склав 0 тис. грн., на 31.12.2024р. склав 0 тис. грн.

Інший сукупний дохід у 2025 році склав 1 571 тис. грн., із них актуарний дохід 1 571 тис. грн. Актуарний (прибуток) збиток, визнаний у звіті про сукупний дохід – 1 571 тис. грн. (у 2024 році - (12 645) тис. грн.).

Емісійний дохід складає на 31.12.2025 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 31.12.2025р. 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 15.12.2025 року та після складається з дев'яти членів Ради директорів (у 2024 році з дев'яти членів Ради директорів).

За 2025 рік виплачено ключовому управлінському персоналу компенсацію у вигляді короткострокових виплат працівникам у сумі 16 568 тис.грн (винагорода за 2024 рік – 15 121 тис. грн). Станом на 31 грудня 2025р. 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 2025 року

У 2025 році серед ключових видів економічної діяльності зростання підтримали внутрішня торгівля, будівництво – завдяки проєктам відновлення, а також переробна промисловість – зокрема виробництво оборонної продукції та металургія. Важливу роль відіграли державні програми підтримки бізнесу та бюджетні інвестиції у відновлення критичної інфраструктури. Серед факторів, що сприяли економічній активності у 2025 році, Мінекономіки називає реалізацію програм відновлення та розвитку бізнесу за рахунок міжнародної фінансової допомоги, зокрема у межах програми «Доступні кредити 5-7-9%», де підприємці отримали нові кредити на суму близько 93,7 млрд грн. Крім того, значні капітальні видатки бюджету спрямовувалися на відновлення критичної інфраструктури, житлові програми та закупівлю продукції сектору ОПК.

На уповільнення економічної динаміки впливали російські масовані ракетні атаки на електрогенерацію та газову інфраструктуру, нижчий урожай окремих культур через несприятливі погодні умови, логістичні складнощі та звуження попиту, зокрема у сільському господарстві. У літні місяці Україні вдалося частково відновити роботу енергосистеми, завдяки чому скорочення виробництва й розподілення електроенергії у 2025 році сповільнилося (до 1,8%). Зниження виробництва добувної промисловості (10,6%) було спричинене насамперед втратою Покровської групи. Наприкінці року ситуація ускладнилася регулярними обстрілами та дефіцитом електроенергії.

Поступове відновлення економіки триватиме. Відповідно до січневого прогнозу НБУ у 2026 році відновлення економіки триватиме. Очікується, що реальний ВВП зросте на 1,8% завдяки нарощуванню врожаїв та подальшому збільшенню інвестицій у проєкти відбудови й оборонний комплекс. Додатковий позитивний вплив на інвестиційну активність матиме і євроінтеграція України.

Основним ризиком для економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Крім того, вагомий вплив на динаміку ВВП може мати й реалізація ризиків, пов'язаних із неритмічністю та/або недостатністю зовнішнього фінансування, а також швидкістю врегулювання війни на Близькому Сході. Водночас зберігається ймовірність реалізації позитивних сценаріїв. Вони передусім пов'язані з можливим посиленням військової та фінансової підтримки партнерів і зусиль міжнародної спільноти із забезпечення справедливого й тривалого миру для України.

Основні ризики 2026 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 2026 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 2025 році створено забезпечення під судові справи у розмірі 29 886 тис. грн., станом на 31.12.2025 поточні забезпечення під судові справи склали 30 597 тис. грн. (у 2024 році – 3 742 тис. грн. станом на 31.12.2025 довгострокові забезпечення під судові справи склали 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 2025 року.

Оренда землі

Підприємство, в основному, користується земельними ділянками на підставі укладених договорів оренди, окрім земельних ділянок, на яку воно має 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.

23. Управління фінансовими ризиками

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

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

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

Валютний ризик

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 2025р.	42,3878	49,8565
Середній курс за 2025 рік	41,6891	47,0635
31 грудня 2024р.	42,0390	43,9266
Середній курс за 2024 рік	40,1521	43,4504
31 грудня 2023р.	37,9824	42,2079

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 звітного періоду:

	(тис. грн.)	
	<u>31 грудня 2025р</u>	<u>31 грудня 2024р</u>
Монетарні фінансові активи	520 769	704 518
Монетарні фінансові зобов'язання	62 817	57 815
Чиста балансова позиція	457 952	646 703

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 45 795 тисяч гривень, відповідно (на 31 грудня 2024 року - на 64 670 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 2025р. торгова дебіторська заборгованість Компанії становила 160 458 тис. грн. (31 грудня 2024р: 229 705 тис. грн.). (Примітка 9)

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. (Примітка 13)

У підприємства немає істотної концентрації кредитного ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань Підприємством, за якими настають терміни погашення. Метою Компанії є збереження балансу між безперервністю та гнучкістю фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками. Аналогічно політиці управління кредитними ризиками, при управлінні ризиком ліквідності Компанія здійснює аналіз своїх активів і зобов'язань за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами з метою забезпечення наявності достатніх коштів для виконання вимог кредиторів на постійній основі. Фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення на основі договірних недисконтованих платежів включали:

	(тис. грн.)		
	До 12 місяців	Понад 12 місяців	Усього
<i>На 31 грудня 2025.</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 16)	6 269	63 950	70 219
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 17)	433	-	433
<i>На 31 грудня 2024р.</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 16)	15 173	59 047	74 220
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 17)	619	-	619

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 2025 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 2025р. 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 2026 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 нині-

шніх 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 24.02.2026 року сталася надзвичайна подія – масова атака БПЛА території промислового майданчика підприємства. Внаслідок атаки БПЛА, як прямим влучаннями так і вибуховою хвилею пошкоджено електропідстанцію Графіт та 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 цій фінансовій звітності, не відбувались.

Підписано та затверджено до випуску від імені ПрАТ «Укрграфіт» 12.03.2026 року.

Директор з економіки та фінансів

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]



Ірина КУПРИНА

Валерія Чепурна



Звіт про управління Приватного акціонерного товариства «Український графіт» за 2025 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 «Укрграфіт» виробляє вуглеграфітову продукцію, орієнтуючись на різні області металургійної промисловості: сталеплавильну, сталеливарну, феросплавну, алюмінієву, титаномагнієву 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 магнієвої промисловості різних марок, конфігурацій та комплектності відповідно до узгоджених креслень перерізом до 703x250 мм та довжиною до 2420 мм:

Продукція використовується в магнієвих електролізерах при виробництві первинного магнію 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 електролізерів:

- блоки подові, 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 електролізерів 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 використовуються для збільшення вмісту вуглецю в рідкій сталі та чавуні на підприємствах чорної металургії та ливарної промисловості.

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

Незважаючи на обмеження через дію воєнного стану на території України, підприємство продовжує працювати на міжнародному ринку: близько 59,3% обсягу продажу у 2025 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, сталеливарні, феросплавні, алюмінієві, титаномagneсієві та інші. Проведення поступового удосконалення технологій виготовлення виробів за для 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 - 2025 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'юктурі ринку, що у свою чергу, призводить до мінімізації недоцільних накопичень вуглеграфітової продукції на підприємстві і використанню потужностей підприємства для виготовлення виробів, які мають попит у споживачів.

Одним із основних видів продукції, що виробляє підприємство, залишаються графітовані електроди різних марок. Частка продажу графітованих електродів від загального обсягу реалізації у грошовому виразі складає близько 59,3%.

Різке порушення ланцюгів постачання та збуту через фактичне руйнування частини транспортної інфраструктури, погіршення якості транспортних комунікацій (перевантаження напрямів), унеможливлення транспортування переважної більшості товарів морським шляхом 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	2024	2025	Відхилення 2025р.-2024р., тис. грн	Відхилення 2025р.-2024р., %
Запаси	1 762 269	1 719 335	-42 934	-2,44
Виробничі запаси	436 114	428 011	-8 103	-1,86
Незавершене виробництво	1 200 122	1 194 099	-6 023	-0,50
Готова продукція	125 534	96 807	-28 727	-22,88
Товари	499	418	-81	-16,23
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	229 705	160 458	-69 247	-30,15
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	37 887	24 560	-13 327	-35,18
з бюджетом	36320	43 618	7 298	20,09
Поточні фінансові інвестиції	1 567		-1 567	
Інша поточна дебіторська заборгованість	2418	7753	5 335	220,64
Гроші та їх еквіваленти	564 016	428 762	-135 254	-23,98

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	2025	Термін виникнення до 12 місяців	Термін виникнення понад 12 місяців
Торгова та інша кредиторська заборгованість	70 219	6 269	63 950
Інші короткострокові зобов'язання	433	433	

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 2025 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" провадиться 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 скидань, інвентаризація відходів виробництва;

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

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 2025 році сплачено екологічний податок у сумі 971 тис.грн.

Звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:
	У напрямку охорони довкілля на 2025 рік було встановлено наступні цілі: - Провести підготовчі роботи для подальшого отримання інтегрованого довкілцевого дозволу; - Забезпечити проведення ресертифікаційних аудитів інтегрованої системи менеджменту на відповідність стандартам ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 50001:2018 і наглядового аудиту на відповідність стандарту ISO 45001:2018
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля
	1) Перевищення величин викидів забруднюючих речовин у

	та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	стаціонарних джерелах викидів підприємства нормативів встановлених у дозволі на викиди. 2) Перевищення встановлених у дозволі на спеціальне водокористування об'ємів та концентрацій забруднюючих речовин у випусках зливових вод у р. Дніпро. 3) Змішування відходів.
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	1) Забезпечення своєчасного обслуговування та ремонту обладнання; 2) Проведення навчання та перевірки знань співробітників, що експлуатують природоохоронне обладнання; 3) Проведення своєчасного контролю додержання затверджених нормативів; 4) Експлуатування технологічного та природоохоронного обладнання у суворій відповідності до вимог режимних карт; 5) Контроль за дотриманням працівниками підприємства вимог природоохоронного законодавства.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити	Політика у сфері якості, екології охорони праці та енергетики ПрАТ "Укрграфіт".
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Питання не розглядались.
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Питання не розглядались.
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Діяльність підприємства спрямована на реалізацію головної мети - безперервне підвищення задоволеності споживачів, акціонерів, постачальників, робітників і суспільства в цілому.	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Діяльність підприємства забезпечується шляхом визначення ключових та найбільш значущих процесів, моніторингу та аналізу основних показників виробництва, енергоспоживання та енергоефективності, впровадження організаційних та технічних заходів, виділення ресурсів для досягнення цілей у сфері якості, екології, охорони праці та енергетики.	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	Система менеджменту, яка діє на підприємстві, планується, реалізується, аналізується і удосконалюється як сукупність взаємопов'язаних між собою процесів, спрямованих на підвищення якості, зменшення шкідливого впливу на довкілля, забезпечення безпечної організації виробництва з метою збереження здоров'я персоналу, усунення небезпек і зниження ризиків, раціональне використання невідновлюваних природних ресурсів, підвищення енергоефективності виробництва.	

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 2025 рік складає 1332 особи. 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 управління персоналом, однією з основних задач якої є постійне підвищення компетентності персоналу та його відповідності поставленим завданням.

Важливим кроком для забезпечення рівня кваліфікації працівників є підвищення їх кваліфікації та здобуття нової інформації. Для цього на підприємстві працює Служба директора з персоналу за напрямком «Підготовка кадрів», яка згідно з планом організовує навчання молоді, а також проводить перекваліфікацію робітників підприємства.

За 2025 рік отримали другу професію 108 осіб, пройшли підвищення кваліфікації 341 особа, перепідготовку - 3 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 2025 року пройшло навчання та перевірку знань з загальних питань охорони праці - 157 посадових осіб і спеціалістів підприємства, та спеціальне навчання відповідальних за технічний стан та експлуатацію об'єктів підвищеної небезпеки –

107 працівників. У 2025 році первинний та періодичний медогляди пройшли 488 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, 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.

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, проєктування 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 2025 рік склав 4,468 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, енергоємності та трудомісткості продукції (зниження норм витрат технологічних матеріалів, збільшення міжремонтних періодів, оптимізація режимів для забезпечення екологічних норм, застосування нових сировинних та технологічних матеріалів, механізмів, інструменту, засобів управління та автоматизації);
- збереження трудових ресурсів, поліпшення умов і організації праці, підвищення рівня професійної компетенції, а також мотивації і задоволеності персоналу;
- мінімізація мотивів відтоку персоналу (за рівнем оплати праці, за рівнем побутових умов праці, за рівнем забезпечення соціальної сфери);
- продовження системної роботи з підготовки підприємства до впровадження норм європейського законодавства з екології.

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

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

10. Інформація щодо наявності у емітента зв'язків з іноземними державами зони ризику

В структурі власності емітента та органах управління немає юридичних та фізичних осіб, які відносяться до іноземних держав зони ризику.

У Товаристві немає ділових відносин з контрагентами держав зони ризику або контрагентами, які контролюються державою зони ризику.

У емітента відсутні корпоративні права або цінні папери юридичних осіб держав зони ризику.

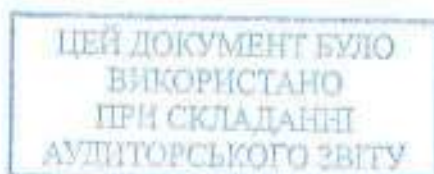
Директор з економіки
та фінансів

Головний бухгалтер



Ірина КУПІНА

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	15 травня 2025 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 Маляра Володимира Анатолійовича.
Питання 2: Розгляд звіту Ради директорів Товариства за 2024 рік, прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту.	Прийняте рішення: 1. Звіт Ради директорів Товариства за 2024 рік затвердити. 2. Роботу Ради директорів Товариства у 2024 році визнати задовільною.
Питання 3: Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2024 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 2024 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 2025 році; інші заходи не застосовувати.
Питання 4: Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності та порядку покриття збитків Товариства за 2024 рік.	Прийняте рішення: 1. Затвердити результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2024 рік. 2. Збитки Товариства за 2024 рік у розмірі 202 446 945,31 гривень покрити за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства.
Питання 5: Про затвердження річного звіту Товариства за 2024 рік.	Прийняте рішення: 1. Річний звіт Товариства за 2024 рік затвердити.
Питання 6: Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності.	Прийняте рішення: 1. Призначити ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “АУДИТОРСКА ФІРМА “КАПІТАЛ АУДИТ” (ідентифікаційний код 38520462) аудитором для надання послуг з аудиту повного пакету фінансової звітності Товариства у 2025 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: Про визначення основних напрямів діяльності Товариства у 2025-2027 роках.	Прийняте рішення: 1. Основними напрямками діяльності Товариства у 2025-2027 роках вважати зменшення витрат на виробництво товарної продукції за рахунок оптимізації споживання енергоносіїв та модернізації процесів виробництва.
Питання 8: Про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	Прийняте рішення: 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/2025/05/2025.05.15-Protocol-SHS-33.pdf p7s-1.zip

Дата проведення	11 грудня 2025 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 Маляра Володимира Анатолійовича.
Питання 2: Про припинення	Прийняте рішення: 1. 15 грудня 2025 року припинити повноваження всіх

повноважень членів Ради директорів Товариства.	членів Ради директорів Товариства.
Питання 3: Про обрання членів Ради директорів Товариства.	Прийняте рішення: - З 16 грудня 2025 року терміном на 1 (один) рік обрати членами Ради директорів Товариства наступних осіб: - Бондаренко Олексій Вікторович, виконавчий директор, кандидат на посаду Головного виконавчого директора; - Сумський Максим Віталійович, виконавчий директор, Комерційний директор; - Тютюнник Олексій Володимирович, виконавчий директор, Технічний директор; - Бобряков Артем Олександрович, виконавчий директор, Директор з виробництва та технології; - Довбня Сергій Олексійович, виконавчий директор, Директор з якості; - Купріна Ірина Борисівна, виконавчий директор, Директор з економіки та фінансів; - Федірко Дмитро Володимирович, виконавчий директор, Директор з персоналу; - Бондаренко Анатолій Васильович, невиконавчий директор; - Петрова Єлизавета Борисівна, 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: - Затвердити умови трудових контрактів, що укладатимуться з кожним виконавчим директором Ради директорів Товариства відповідно. - Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з кожним невиконавчим директором Ради директорів Товариства відповідно. - Встановити розмір та порядок оплати винагороди членів Ради директорів Товариства за виконання ними своїх обов'язків – згідно умов відповідних контрактів та договорів. - Уповноважити Голову Зборів – Дяченка Павла Миколайовича, підписати від імені Товариства відповідні контракти та договори з членами Ради директорів.
URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://ukrgrafit.com.ua/wp-content/uploads/2025/12/2025.12.11-Protocol-SHS-34.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 №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;
- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором, кандидатом на посаду Головного виконавчого директора Товариства рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №34 від 11 грудня 2025 року) та на посаду Голови Ради директорів та Головного виконавчого директора Товариства рішенням Ради директорів (Протокол №16-25 від 16 грудня 2025 року), терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2025 року до 15 грудня 2026 року, включно.

2. Сумський Максим Віталійович:

- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором, Комерційним директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року), терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно, та
- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №34 від 11 грудня 2025 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Комерційним директором терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2025 року до 15 грудня 2026 року, включно.

3. Тютюнник Олексій Володимирович:

- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором, Технічним директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року), терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно, та
- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №34 від 11 грудня 2025 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Технічним директором терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2025 року до 15 грудня 2026 року, включно.

4. Бобряков Артем Олександрович:

- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з виробництва та технології рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року), терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно, та
- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №34 від 11 грудня 2025 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з виробництва та технології терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2025 року до 15 грудня 2026 року, включно.

5. Довбня Сергій Олексійович:

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

- року, включно, та
- обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №34 від 11 грудня 2025 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з якості терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2025 року до 15 грудня 2026 року, включно.
6. Купріна Ірина Борисівна:
- обрана членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з економіки та фінансів рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року), терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно, та
 - обрана рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №34 від 11 грудня 2025 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з економіки та фінансів терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2025 року до 15 грудня 2026 року, включно.
7. Федірко Дмитро Володимирович:
- обраний членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з персоналу рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року), терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно, та
 - обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №34 від 11 грудня 2025 року) членом Ради директорів, виконавчим директором, Директором з персоналу терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2025 року до 15 грудня 2026 року, включно.
8. Бондаренко Анатолій Васильович – акціонер ПрАТ „Укрграфіт”:
- обраний членом Ради директорів, невиконавчим директором рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №32 від 12 грудня 2024 року), терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2024 року до 15 грудня 2025 року, включно, та
 - обраний рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №34 від 11 грудня 2025 року) членом Ради директорів, невиконавчим директором терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2025 року до 15 грудня 2026 року, включно.
9. Петрова Єлизавета Борисівна:
- обрана рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол №34 від 11 грудня 2025 року) членом Ради директорів, невиконавчим директором терміном на 1 (один) рік – з 16 грудня 2025 року до 15 грудня 2026 року, включно.

Комітетів Ради директорів не створено.

Інформація про проведені у 2025 році засідання Ради директорів та загальний опис прийнятих рішень:

Кількість засідань ради у звітному періоді:	18
з них очних:	18
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Прийняті рішення щодо списання основних засобів, нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, сум ПДВ, списання витрат з розробки проєктної документації.

	Також були прийняті наступні рішення: - про створення підрозділу (служби) внутрішнього аудиту Товариства; - про попереднє схвалення річного звіту Товариства за 2024 рік; - про затвердження звіту Корпоративного секретаря за 2024 рік; - про продовження терміну призначення аудитора Товариства; - про погодження видачі позик працівникам Товариства; - про надання згоди на відчуження основного засобу; - про вчинення значного правочину; - про обрання Голови Ради директорів Товариства та Головного виконавчого директора Товариства та встановлення його вповноваження; - про призначення Корпоративного секретаря Товариства; - про розподіл повноваження між невиконавчими директорами Товариства; - про надання згоди на делегування повноважень Головним виконавчим директором; - про укладання договорів оренди нерухомого майна; - про затвердження квартального ліміту щодо надання благодійної допомоги, дарування грошових коштів, безоплатної передачі майна та майнових прав Товариства третім особам.
--	---

Звіт Ради директорів за 2025 рік

1. Оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради)

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

Станом на 31.12.2025 року Рада директорів Товариства складається з 9 (дев'ять) осіб, а саме:

Бондаренко Олексій Вікторович – Головний виконавчого директора, Голова Ради директорів;

Сумський Максим Віталійович – виконавчий директор, Комерційний директор;

Тютюнник Олексій Володимирович – виконавчий директор, Технічний директор;

Бобряков Артем Олександрович – виконавчий директор, Директор з виробництва та технології;

Довбня Сергій Олексійович – виконавчий директор, Директор з якості;

Купріна Ірина Борисівна – виконавчий директор, Директор з економіки та фінансів;

Федірко Дмитро Володимирович – виконавчий директор, Директор з персоналу;

Бондаренко Анатолій Васильович – невиконавчий директор;

Петрова Єлизавета Борисівна – невиконавчий директор.

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

Організаційною формою роботи Ради директорів є засідання. Засідання Ради директорів скликаються Головою Ради директорів за його ініціативою або на вимогу члена Ради директорів, Корпоративного секретаря. Засідання Ради директорів проводяться за потреби з періодичністю, що визначається самою Радою директорів, але не рідше 1 (одного) разу на місяць.

Протягом 2025 року відбулося 18 засідань Ради директорів.

Опис ключових рішень Ради: списання основних засобів, нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, сум ПДВ, списання витрат з розробки проектної документації.

Також були прийняті наступні рішення:

- про створення підрозділу (служби) внутрішнього аудиту Товариства;
- про попереднє схвалення річного звіту Товариства за 2024 рік;
- про затвердження звіту Корпоративного секретаря за 2024 рік;
- про продовження терміну призначення аудитора Товариства;
- про погодження видачі позик працівникам Товариства;
- про надання згоди на відчуження основного засобу;
- про вчинення значного правочину;
- про обрання Голови Ради директорів Товариства та Головного виконавчого директора Товариства та встановлення його вповноваження;
- про призначення Корпоративного секретаря Товариства;
- про розподіл повноваження між невиконавчими директорами Товариства;
- про надання згоди на делегування повноважень Головним виконавчим директором;
- про укладання договорів оренди нерухомого майна;
- про затвердження квартального ліміту щодо надання благодійної допомоги, дарування грошових коштів, безоплатної передачі майна та майнових прав Товариства третім особам.

У всіх засіданнях Ради директорів, які відбулися у 2025 році, брала участь більшість її членів, тому відповідно до Статуту Товариства, засідання та всі ухвалені на них рішення були правомочними та повноважними.

Усі члени колегіального виконавчого органу відповідають критеріям, які висувались до членів Ради директорів чинним законодавством та Статутом, зокрема в частині наявності професійних знань та навичок, досвіду роботи, ділової репутації.

Кількісний та якісний склад Ради директорів Товариства у 2025 році був достатнім для прийняття легітимних рішень та вирішення питань, передбачених законодавством України, Статутом Товариства та рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.

2. Оцінка компетентності та ефективності кожного члена ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну

Вимоги до членів Ради директорів зазначені у Статуті Товариства, а саме: членом Ради директорів може бути лише фізична особа. Член Ради директорів має відповідати вимогам щодо посадових осіб акціонерного товариства, встановлених Законом.

До складу Ради директорів Товариства входять особи різного віку, гендерної приналежності, що мають бездоганну ділову репутацію та відповідні знання та

компетенції, розуміння специфіки роботи підприємства, культури ведення бізнесу, що є необхідним для ефективного виконання задач і функцій Ради та вирішення довгострокових задач розвитку Товариства. Склад Ради директорів демонструє належний рівень знань, навичок та досвіду, необхідних для здійснення нею своїх повноважень.

Члени Ради директорів мають вищу освіту, значний досвід роботи в металургійній галузі, у своєму активі мають багаторічний практичний досвід роботи на керівних посадах, володіють основними технологічними процесами підприємства, мають досвід розробки та впровадження стратегії розвитку підприємства.

Голова та члени Ради директорів Товариства не є посадовими особами в інших юридичних особах.

3. Оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради

До складу Ради директорів не входять незалежні директори.

4. Оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні повноваження. При цьому, комітет ради з питань аудиту окремо має зазначати інформацію про свої висновки щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту особи, зокрема незалежності аудитора (аудиторської фірми)

Згідно положень ч.1.ст. 65 Закону України «Про акціонерні товариства», Рада директорів може утворювати постійні чи тимчасові комітети з числа її членів та інших осіб для попереднього вивчення і підготовки до розгляду на засіданні питань, що належать до компетенції Ради директорів.

Радою директорів ПрАТ «Укрграфіт» комітетів не утворено.

Разом з цим, згідно положень ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», 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.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту підтверджує, що ключовий партнер Товариства з аудиту ТОВ "АФ "Капітал Аудит" є незалежними від ПрАТ "Укрграфіт" під час проведення аудиту фінансової звітності за 2025 рік. У звітному році ТОВ "АФ "Капітал Аудит" не надавало інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

Рада директорів також проаналізувала підтверджену аудитором річну фінансову звітність за 2025 рік, прийняла до уваги рекомендації та застереження, та не висуває жодних заперечень щодо звіту аудитора з обов'язкового аудиту. Річна фінансова звітність рекомендована до затвердження акціонерами Товариства.

5. Оцінка виконання радою поставлених цілей особи. У межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих радою протягом звітного періоду, з метою забезпечення досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно з внутрішніми документами особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці)

Рада директорів Товариства досягає поставлених цілей шляхом прийняття відповідних рішень на засіданнях та здійсненням контролю за їх виконанням. Завдяки прийнятим рішенням забезпечено своєчасне виконання поточних зобов'язань перед працівниками та бюджетами всіх рівнів, виконання Товариством норм чинного законодавства, які

застосовуються до підприємства, що становить суспільний інтерес.

У 2025 році Радою директорів Товариства вживались заходи, направлені на захист інтересів акціонерів Товариства, забезпечення ефективного здійснення керівництва поточною діяльністю Товариства, забезпечення безперебійної роботи Товариства в умовах воєнного стану. У своїй діяльності Рада директорів забезпечила чіткий та раціональний розподіл повноважень між членами Ради – виконавчими директорами, що є важливим у досягненні розуміння того, що здійснюючи свою діяльність, вони спільно працюють над досягненням мети Товариства, а оцінка діяльності Ради директорів залежить від результатів діяльності Товариства в цілому.

У звітному році Рада директорів виконала всі поставлені завдання. Більшість цілей на 2025 рік Радою директорів було досягнуто. Серед основних завдань можна виділити наступні короткострокові та довгострокові цілі:

- розширення виробництва та модернізацію застарілого технологічного обладнання;
- продовження системної роботи з освоєння нових видів продукції з урахуванням перспективних потреб ринку, зниження матеріаломісткості, енергомісткості 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);
- 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.

6. Інформація про внутрішню структуру ради, процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, яким чином діяльність ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи

Ефективність роботи Ради директорів досягається за рахунок збалансованого складу та її скоординованої роботи. До складу Ради входять особи, що мають бездоганну ділову репутацію, відповідні знання та компетенції, поняття специфіки діяльності промислового підприємства, культури ведення бізнесу, що є необхідним для ефективного виконання задач та функцій Ради директорів і вирішення довгострокових задач розвитку Товариства.

У засіданнях Ради директорів мають право брати участь усі її члени. Член Ради директорів може бути особисто присутнім на засіданні Ради директорів або прийняти участь у такому засіданні дистанційно, шляхом використання засобів проведення аудіо- чи відеоконференції, що дозволяють Голові Ради директорів / Корпоративному секретарю ідентифікувати такого члена Ради директорів. Про свій намір взяти участь у засіданні Ради директорів із використанням засобів проведення аудіо- чи відеоконференції член Ради директорів повинен повідомити Голову Ради директорів до початку засідання та погодити з ним засіб аудіо- чи відеоконференції, за допомогою якого він буде приймати участь у засіданні (телефонний зв'язок, використання онлайн-месенджерів і т.п.), а Голова Ради директорів повинен забезпечити участь такого члена у засіданні Ради директорів погодженим засобом.

Рішення Ради директорів приймається простою більшістю голосів членів Ради директорів від їх загальної обраної кількості, які мають право голосу. У разі рівного розподілу голосів членів Ради директорів під час прийняття рішень, Голова Ради директорів має право вирішального голосу.

Свій вплив на фінансово-господарську діяльність Товариства Рада директорів здійснює шляхом ефективного виконання основних функцій та повноважень.

Рада директорів вважає, що у звітному періоді був визначений оптимальний шлях реалізації поставлених завдань, що дозволило Товариству у період військової агресії та негативної ринкової ситуації, яка склалася в металургійній галузі, здійснювати господарську діяльність з дотриманням вимог встановлених Статутом Товариства та законодавством в цілому.

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

Рішеннями Ради директорів (Протокол №19-24 від 16 грудня 2024 року та Протокол №16-25 від 16 грудня 2025 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 18 засідань 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 (за текстом – НКЦПФР):
 - підготовка, подання до НКЦПФР і оприлюднення проміжного звіту за 4 квартал 2024 року, а також трьох проміжних звітів Товариства за 2025 рік та Річного звіту емітента цінних паперів за 2025 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, про вчинення значного правочину;
 - 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: Ініціювання та участь (у межах компетенції) у створенні підрозділу (служби) внутрішнього аудиту Товариства та розробці проєкту Положення про службу внутрішнього аудиту.

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 контроль за виконанням рішень, прийнятих акціонерами.

Особистий та професійний розвиток: 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, титаномagneїєву та інші, маючи в асортименті як продукцію з коротким, так і з тривалим терміном експлуатації.

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

ПрАТ "Укрграфіт" виробляє вуглецеву та графітовану продукцію, маючи для цього, практично, окремі, але альтернативні виробничі лінії, що забезпечує високу стабільність виробництва, при можливості будь-якого балансування оптимальними обсягами випуску різних видів продукції в залежності від попиту ринку.

Підприємство має чітку політику інвестування коштів в енергозберігаючі технології і технічне переобладнання підприємства. Тенденції розвитку, велика конкуренція, нестабільна ситуація на ринку споживання вуглеграфітової продукції та енергетична криза обумовлюють необхідність інвестування коштів в технічне переобладнання підприємства та автоматизацію виробництва шляхом заміни застарілого, фізично та морально зношеного обладнання на нове високотехнологічне, автоматизоване, енергозберігаюче обладнання. 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 цінних 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 2025 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.

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.

Запроваджена система внутрішнього контролю на ПрАТ «Укрграфіт» включає три основні елементи: середовище контролю, систему бухгалтерського обліку та незалежні процедури перевірки.

Система внутрішнього контролю, що запроваджена на підприємстві, ефективно працює для досягнення поставленої мети — забезпечення стабільного і ефективного функціонування підприємства; дотримання внутрішньогосподарської політики; збереження та раціональне використання активів підприємства; запобігання та викриття фальсифікацій, помилок; точність і повнота бухгалтерських записів; своєчасна підготовка надійної фінансової інформації.

Запроваджена система внутрішнього контролю забезпечує:

- надійну інформацію, яка необхідна для успішного керівництва діяльністю суб'єкта господарювання;
- збереження активів і документів — уникнення фактів крадіжок, псування та нецільового використання майна, знищення і розголошення інформації (у тому числі тієї, що міститься в облікових регістрах, комп'ютерних базах даних);
- ефективність господарської діяльності — виключення шляхом контрольних процедур дублювання, невиробничих витрат, нераціонального використання всіх видів ресурсів; оптимізація податкових платежів, зміцнення розрахункової дисципліни;
- відповідність визначеним обліковим принципам — обов'язкове виконання працівниками встановлених на підприємстві інструкцій і правил, а також вимог нормативних документів; надійну систему бухгалтерського обліку.

Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту.

Функцію першої лінії захисту здійснює Рада директорів, яка несе відповідальність за

оцінювання, мінімізацію та регулювання ризиків, а також за забезпечення системи внутрішнього контролю.

Функції другої лінії захисту здійснюють підрозділи, які забезпечують впровадження ефективної практики управління ризиками, дотримання законодавства, внутрішнього контролю та політики, положень та інших внутрішніх процедур, відповідно до функцій, визначених положенням про підрозділ внутрішнього контролю.

Функцію третьої лінії захисту здійснює Служба внутрішнього аудиту. Метою діяльності служби є надання об'єктивної та незалежної інформації для забезпечення ефективного управління шляхом формування системного підходу щодо управління ризиками, внутрішнього контролю та корпоративного управління, а саме:

- забезпечення більшої ефективності управління;
- оперативне виявлення проблем у діяльності;
- захист законних інтересів підприємства та його акціонерів;
- оцінка надійності та ефективності системи внутрішнього контролю.

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

Декларація схильності до ризиків емітента в Товаристві не розроблялась та не затверджувалась.

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 31.12.2025 року:

1. Компанія "С6 СЕЙФ ГРУП ЛІМІТЕД" / C6 SAFE GROUP LIMITED (Кіпр) володіє 50 311 252 штук, що становить 72,0393% статутного капіталу;
2. Компанія "ІНТЕРГРАФІТ ХОЛДІНГС КОМПАНІ ЛІМІТЕД" / INTERGRAPHITE HOLDINGS COMPANY LIMITED (Мальта) володіє 16 750 148 штук, що становить 23,9841% статутного капіталу;
3. Бондаренко Анатолій Васильович (громадянин України) володіє 1 388 550 штук, що становить 1,9883% статутного капіталу прямого володіння та 38,7915% опосередкованого;
4. Петров Борис Федорович (громадянин України) володіє 1 158 550 штук, що становить 1,6589% статутного капіталу прямого володіння та 38,7915% опосередкованого;
5. Маляр Володимир Анатолійович (громадянин України) володіє 230 000 штук, що становить 0,3293% статутного капіталу;
6. Якуб Ігор Михайлович (громадянин України) – 12,4442% опосередковане володіння;
7. Хроменкова Наталія Миколаївна (громадянка України) – 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 31.12.2025 року, отриманого від Публічного акціонерного товариства „Національний депозитарій України” (вих. № 190001 від 01.01.2026 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.

Начальник підрозділу (служби) внутрішнього аудиту (керівник відділу) Товариства є посадовою особою, яка призначається Радою директорів. Рішення про призначення керівника відділу приймається простою більшістю голосів членів Ради директорів від їх загальної кількості з обов'язковою участю у голосуванні хоча б одного не виконавчого директора. Звільнення керівника відділу з посади відбувається відповідно до чинного законодавства України.

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 щодо реалізації їхніх прав, надання відповідей на запити акціонерів або інвесторів;
- 7) підготовка витягів з протоколів засідань органів управління товариства та їх засвідчення;
- 8) виконання інших функцій, передбачених Законом та Статутом.

Основними повноваженнями Головного бухгалтера Товариства є організація та контроль за веденням 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.

Основними повноваженнями начальника підрозділу (служби) внутрішнього аудиту є надання Раді директорів Товариства незалежної і об'єктивної інформації для забезпечення ефективного управління акціонерним товариством шляхом формування системного підходу щодо управління ризиками, внутрішнього контролю та корпоративного управління, а саме:

- 1) забезпечення більшої ефективності управління Товариством;
- 2) оперативне виявлення проблем у діяльності підприємства;
- 3) захист законних інтересів Товариства та його акціонерів;
- 4) оцінка надійності та ефективності системи внутрішнього контролю.

12. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та ради емітента

З 16.12.2024 року ключовий управлінський персонал складається з дев'яти членів Ради директорів (7 виконавчих директорів та 2 невиконавчих директора).

За 2025 рік виплачено ключовому управлінському персоналу винагороду у вигляді заробітної плати у сумі 16 568 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.

У відповідності до ч.3 ст.127 Закону України «Про ринки капіталу організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480 та п.43 Рішення НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 аудиторською фірмою - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ АУДИТ» перевірено інформацію, зазначену у пунктах I-V, та висловлено думку щодо інформації, зазначеної у пунктах VI-XI цього Звіту про корпоративне управління.

Звіт аудиторської фірми додається, і є невід'ємною частиною цього Звіту про корпоративне управління.

Від аудитора

Директор ТОВ «АФ «Капітал Аудит»

ДЯДЮРА І.Г.



ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬністю «АВІАТОСЦЕЛА ФІРМА»
«CAPITAL AUDIT»

Прошито, пронумеровано
та скріплено

підписом і печаткою

97 (Дев'яносто сім)

аркушів