

**Примітки до фінансових звітів ПАТ «Укрграфіт»
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

ПАТ «Укрграфіт» фінансові звіти за 2013 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 2013 року із порівняльними даними.

Надана фінансова звітність ПАТ «Укрграфіт» складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів, та є першою звітністю підприємства за період, який закінчився 31 грудня 2013 року.

Зміст

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.	Інформація про Компанію	9
2.1	Основа складання звітності	9
2.2	Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	9
2.3	Основні положення облікової політики	12
2.4	Перше застосування МСФЗ	20
2.5	Прийняти стандарти які ще не вступили в дію	21
3.	Доходи і витрати	23
4.	Податок на прибуток	25
5.	Основні засоби	27
6.	Довгострокові фінансові інвестиції	27
7.	Довгострокова дебіторська заборгованість	28
8.	Запаси	28
9.	Торгова дебіторська заборгованість	29
10.	Інша дебіторська заборгованість	29
11.	Грошові кошти та їх еквіваленти	30
12.	Забезпечення виплат персоналу	30
13.	Довгострокові кредити та позики	31
14.	Короткострокові кредити та позики	31
15.	Торгова та інша кредиторська заборгованість	32
16.	Інші короткострокові зобов'язання	32
17.	Операції зі зв'язаними сторонами	32
18.	Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	33
19.	Цілі та політика управління фінансовими ризиками	35
20.	Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому	38
21.	Події після балансу	38

Звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

(тис. грн.)

Активи	Код рядка	Примітка	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
I. Непоточні активи					
Нематеріальні активи	1000	5	929	988	1 070
первісна вартість	1001		2 472	2 471	2 453
накопичена амортизація	1002		1 543	1 483	1 383
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	16 752	15 810	25 230
Основні засоби	1010	5	574 081	581 356	578 038
первісна вартість	1011		817 888	794 142	763 685
накопичена амортизація	1012		243 807	212 786	185 647
Інвестиційна нерухомість	1015	5	304	309	314
Довгострокові фінансові інвестиції	1035	6	2	2	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7	32	28	216
Усього за розділом I	1095		592 100	598 493	604 870
II. Поточні активи					
Запаси	1100	8	425 285	470 030	490 741
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	9	87 045	69 149	89 557
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	10	3 402	3 900	4 598
з бюджетом	1135	10	29 759	78 586	51 083
у тому числі з податку на прибуток	1136	4,10	15 958	13 536	338
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	8 274	451	392
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	11	9 009	6 484	3 749
Витрати майбутніх періодів	1170	10	2 920	154	127
Усього за розділом II	1195		565 694	628 754	640 247
II. Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	
Баланс	1300		1 157 794	1 227 247	1 245 117
Власний капітал і зобов'язання	Код рядка	Примітка	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	19	233 959	233 959	233 959
Емісійний дохід	1411	19	60 509	60 509	60 509
Резервний капітал	1415	19	53 083	51 993	50 007
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19	369 132	348 147	411 517
Усього за розділом I	1495		716 683	694 608	755 992
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4	22 430	25 529	30 486
Довгострокові кредити банків	1510	13	39 965	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		304	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	12	76 599	96 623	35 840
Усього за розділом II	1595		139 298	122 152	66 326
III. Поточні зобов'язання					

Короткострокові кредити банків	1600	14	87 917	127 632	121 876
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
Заборгованість постачальникам	1615	15	140 061	175 738	197 310
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	1 473	18 827	1 069
Розрахунки з бюджетом	1620	16	1 572	1 207	1 444
у тому числі з податку на прибуток	1621		-		-
Розрахунки зі страхування	1625	16	2 770	1 974	3 419
Розрахунки з оплати праці	1630	16	5 303	3 964	5 543
Поточні забезпечення	1660	16	17 922	22 722	20 580
Інші поточні зобов'язання	1690	16	44 795	58 423	71 558
Усього за розділом III			301 813	410 487	422 799
Баланс	1900		1 157 794	1 227 247	1 245 117

Примітки на сторінках 9-38 є невід'ємною частиною даного звіту

**Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за період,
що закінчився 31 грудня 2013 року**

(тис. грн.)

Показник	Код рядка	Примітки	31.12.2013	31.12.2012
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3	751 075	824 280
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3	(642 398)	(691 107)
Валовий прибуток	2090		108 677	133 173
Інші операційні доходи	2120	3	19 673	14 992
Адміністративні витрати	2130	3	(41 987)	(48 669)
Витрати на збут	2150	3	(66 126)	(64 120)
Інші операційні витрати	2180	3	(9 219)	(11 376)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
прибуток	2190		11 018	24 000
збиток	2195			
Фінансові доходи	2220	3	515	-
Інші доходи	2240	3	527	3
Фінансові витрати	2250	3	(23 879)	(14 505)
Інші витрати	2270	3	(608)	(4 717)
Фінансовий результат до оподаткування				
прибуток	2290			4 781
збиток	2295		12 427	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4	8 516	(3 691)
Прибуток/збиток від припиненої діяльності	2305			
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350			1 090
збиток	2355		3 911	
Інші сукупні прибутки				
Переоцінка основних засобів	2400		-	-
Інший сукупний дохід	2445		31 404	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		(5 418)	-
Усього сукупний дохід	2465		22 075	1090
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		69838500	69838500
Прибуток на акцію (грн):				
базисний	2615		(0,05600)	0,01561
розбавлений				

Примітки на сторінках 9-38 є невід'ємною частиною даного звіту

**Звіт про рух грошових коштів за рік (за прямим методом),
що закінчився 31 грудня 2013 року**

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	Рік, що закінчився	
			31.12.2013	31.12.2012
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		722 909	909 107
Повернення податків і зборів	3005		92 823	39 287
у тому числі податку на додану вартість	3006		92 823	39 827
Цільове фінансування	3010		7	7
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		53 858	37742
Надходження від повернення авансів	3020		39	2 133
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		146	242
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		18	4
Надходження від операційної оренди	3040		71	61
Інші надходження	3095		19 931	27 602
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3100		(627 535)	(605 136)
Праці	3105		(89 751)	(95 358)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(44 612)	(47 378)
Інші податки та обов'язкові платежі	3115		(25 489)	(47 242)
Сплачений податок на прибуток	3116		(3 132)	(24 233)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(22 357)	(23 009)
Витрачання на оплату авансів	3135		(41 094)	(140 836)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(307)	(241)
Інші платежі	3190		(24 910)	(36 855)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		36 104	43 139
II. Рух коштів від інвестиційної діяльності				
Продаж основних засобів	3205		71	2 651
Придбання та будівництво основних засобів	3260		(22 362)	(32 592)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(22 291)	(29 941)
III. Рух коштів від фінансової діяльності				
Отримані позики	3305		517 270	487 399
Інші надходження	3340		151	-
Погашені позики	3350		(517 428)	(482 737)
Витрачання на сплату відсотків	3360	14	(11 266)	(15 125)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(11 273)	(10 463)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		2 540	2 735
Залишок коштів на початок року	3405		6 484	3 749
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(15)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	11	9 009	6 484

Примітки на сторінках 9-38 є невід'ємною частиною даного звіту

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
що закінчився 31 грудня 2013 року

(тис.грн.)

Стаття	Код	Примітки	Статутний капітал	Емісійний дохід	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Залишок на 01.01.2012	4000		233 959	60 509	50 007	278 927	623 402
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005					135 404	135 404
Виправлення помилок	4010					(2 814)	(2 814)
Інші зміни	4090						
Скоригований залишок на 01.01.2012	4095		233 959	60 509	50 007	411 517	755 992
Чистий прибуток за 2012 рік	4100					1 090	1 090
Інший сукупний дохід за 2012 рік	4110						
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200						
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205						
Відрахування до Резервного капіталу	4210	19			1 986	(1 986)	
Разом змін в капіталі за 2012 рік	4295				1 986	(896)	1 090
Залишок на 31.12.2012	4300		233 959	60 509	51 993	410 621	757 082
Залишок на 01.01.2013	4000		233 959	60 509	51 993	410 621	757 082
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	2.3					
Виправлення помилок	4010	19				(2 683)	(2 683)
Інші зміни	4090					(59 791)	(59 791)
Скоригований залишок на 01.01.2013	4095		233 959	60 509	51 993	348 147	694 608
Чистий прибуток 2013 рік	4100					(3 911)	(3 911)
Інший сукупний дохід за 2013 рік	4110					25 986	25 986
Розподіл							

ПАТ «Укрграфіт»

прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200						
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205						
Відрахування до Резервного капіталу	4210	19			1 090	(1 090)	
Разом змін в капіталі за 2013	4295				1 090	20 985	22 075
Залишок на 31.12.2013	4300		233 959	60 509	53 083	369 132	716 683

Примітки на сторінках 9-38 є невід'ємною частиною даного звіту

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

Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Український графіт» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., була затверджена до випуску 28 лютого 2014 року.

Компанія є публічним акціонерним товариством, яке було створено у відповідності до законодавства України. На 31 грудня 2013 р. статутний капітал Компанії становив 233959 тис. грн. і його було поділено на 69838500 простих іменних акцій номінальною вартістю 3,35 грн. кожна. Статутний капітал було повністю сплачено акціонерами. Юридична адреса Компанії: вул. Північне шосе, 20, м. Запоріжжя, Україна, 69600. Компанія веде господарську діяльність в Україні, де розташовані її виробничі потужності. Основними видами діяльності Компанії є:

- виробництво вогнетривких виробів;
- виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.;
- виробництво іншого електричного устаткування;
- виробництво іншої продукції виробничого призначення, виробництво і реалізація якої не заборонені чинним законодавством.

Станом на 31 грудня 2013 р. та протягом року, що закінчився на зазначену дату, учасниками Компанії та їхні відповідні заявлені частки у статутному капіталі Компанії складали:

Акціонери	На 1 січня 2013 р.		На 31 грудня 2013 р.	
	Кількість акцій (3,35 грн. за акцію)	%	Кількість акцій (3,35 грн. за акцію)	%
Пайове товариство Талієнталь	16 784 556	24,0334%	16 784 556	24,0334%
Пайове товариство Генезес Інвест	16 765 396	24,006%	16 765 396	24,006%
Пайове товариство Реетвекс	16 761 194	23,9999%	16 761 194	23,9999%
Компанія «Інтерграфіт Холдінгс Компані Лімітед»	16 750 148	23,9841%	16 750 148	23,9841%
Інші юридичні та фізичні особи	2 777 206	3,9766%	2 777 206	3,9766%
	<u>69 838 500</u>	<u>100,000%</u>	<u>69 838 500</u>	<u>100,000%</u>

Станом на 31 грудня 2013 р. та протягом року, що закінчився на зазначену дату, згідно рішення Котирувальної комісії (№ 275 від 11.04.2011р.) акції іменні прості ПАТ «Укрграфіт» включено до Біржового Списку 12.04.2011р. в категорію позалістингові цінні папери відповідно п. 1.1 договору між ПАТ «Укрграфіт» та ПАТ «Українська Біржа».

2.1 Основа складання звітності

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

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, якщо інше не зазначене в Примітці 2.4 «Перше застосування МСФЗ». Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

2.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

Оцінки та припущення

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

Податки

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

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

Податковий Кодекс України передбачає поступове зменшення ставок 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 2013 р., нормативна ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 19%. Очікується, що подальше зменшення ставок податку на прибуток підприємств у наступних періодах відповідно до Податкового Кодексу України буде таким:

- з 1 січня 2014 р. до 31 грудня 2014 р.: 18%
- з 1 січня 2015 р. до 31 грудня 2015 р.: 17%;
- з 1 січня 2016 р. і надалі: 16%.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на звітну дату 31 грудня 2013 р. Компанія скоригувало суму запасів до їхньої чистої вартості реалізації на суму 797 тис. грн. (31 грудня 2012 р.: 1126 тис. грн.).

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво Компанії регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-от: зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, 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 відшкодувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів. Станом на 31 грудня 2013 р. керівництво Компанії не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів (31 грудня 2012 р.: жодних ознак зменшення корисності).

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює решту строку 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 фінансові результати. За рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося (2012: жодних змін).

Зменшення корисності торгові та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює ймовірність погашення торгові та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу індивідуальної та колективної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори як результати аналізу торгові та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення в порівнянні з умовами кредитування клієнтів, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, Компанія повинна буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю. Станом на 31 грудня 2013 р. керівництво Компанії визнало резерв під зменшення корисності торгові дебіторської заборгованості в сумі 5 тис. грн. (31 грудня 2012 р.: 3644 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.

Рівень смертності ґрунтується на даних, що знаходяться у відкритому доступі таблицях смертності для кожної з країн. Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати та збільшення розмірів пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості Держави буде погашена грошовими коштами. Керівництво Компанії очікує на відшкодування податку на додану вартість акумульованого на дату 31 грудня 2013 р. в сумі 13563 тис.грн. до кінця 2014 року, відповідно.

Судові позови

Компанія значною мірою використовує судження при оцінці та визнанні резервів та ризику умовних зобов'язань стосовно позовів, що перебувають на розгляді в суді, або інших нерегульованих 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 юрисконсульти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

2.3 Основні положення облікової політики

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні / короткострокові та необоротні / довгострокові

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

Актив є оборотним, якщо:

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

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

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

Визнання справедливої вартості

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

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

Компанія повинна мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

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

Оцінка справедливої вартості 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 наведеної 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. Розкриття за справедливою вартістю фінансових інструментів, що відображаються за амортизованою собівартістю, розкривається в Примітці 5 до фінансової звітності

Операції в іноземній валюті

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

Основні засоби

Станом на дату переходу на МСФЗ керівництво Компанії використало справедливу вартість в якості умовної вартості. З цією метою керівництво використало оцінки, зроблені незалежними кваліфікованими професійними оцінювачами для визначення справедливої вартості об'єктів основних засобів. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Якщо для об'єкта основних засобів, через його спеціальне призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу як частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався метод амортизованої вартості заміщення.

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

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

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
<i>Будівлі</i>	<i>10 – 90</i>
<i>Машини та обладнання</i>	<i>2 – 25</i>
<i>Транспортні засоби</i>	<i>5 – 15</i>
<i>Інструменти</i>	<i>4 – 15</i>
<i>Інше</i>	<i>5 – 10</i>

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

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

Незавершене будівництво являє собою собівартість основних засобів, які ще не були завершені, за вирахуванням накопиченого зносу. Це включає собівартість будівництва, основних засобів та інші прямі витрати.

Інвестиційна нерухомість

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

Витрати на позики

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

Земля

Земля, що перебуває у власності Компанії, на якій розташовані деякі з її виробничих потужностей, відображається за собівартістю. На землю, що не є власністю Компанії, Компанія має право використання протягом 49 років та сплачує земельний податок, який щорічно розраховується державними органами виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі.

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисного використання.

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

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості

активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, генерованих іншими активами Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами чи іншими наявними показниками справедливої вартості.

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

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

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

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

Фінансові активи

Визнання та оцінка доходів

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

Припинення визнання

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

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

За наявності об'єктивних ознак понесення збитків унаслідок зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за вирахуванням майбутніх очікуваних кредитних збитків,

які ще не були понесені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом.

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Фінансові зобов'язання Компанії включають 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

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів

(котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на здійснення операції.

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

Запаси

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

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

Фактична вартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, що забезпечують поточне місце знаходження і стан запасів.

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

Податки до відшкодування

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в балансі включають грошові кошти на банківських рахунках і готівкові кошти у касі.

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. 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.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди потрібно встановити, чи залежить її виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Компанія як орендар

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати за лінійним методом протягом всього строку оренди.

Зобов'язання з охорони навколишнього середовища

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

Умовні активи та зобов'язання

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

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

Визнання доходів

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

Реалізація товарів

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

Процентні доходи

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

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються Компанією в сумі, обчислений до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів, у яких Компанія зареєстрована). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок та податкового законодавства, які набули чинності на кінець звітного періоду. Витрати з поточного податку на прибуток розраховуються на основі 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 малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду й визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

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

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

Події після звітного періоду

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

2.4 Перше застосування 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. На дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, Компанія підготувала попередню МСФЗ фінансову звітність, яку Компанія використала як порівняльну фінансову інформацію при підготовці своєї першої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року. Бухгалтерські принципи використані при підготовці вхідного балансу та попередньої МСФЗ фінансової звітності відповідають кожному МСФЗ, що діють на дату складання першої повної фінансової звітності згідно з МСФЗ.

До дати переходу на МСФЗ Компанія вела нормативний бухгалтерський облік та складала окрему нормативну фінансову звітність у гривнях тільки відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що застосовуються в Україні («П(с)БО»).

Як зазначено у Примітці 2.1, ця фінансова звітність згідно з МСФЗ складена на основі історичної вартості, за винятком деяких звільнень, передбачених МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», яке надає організаціям, що вперше застосовують МСФЗ, право скористатися певними звільненнями від виконання вимоги ретроспективного застосування вимог певних МСФЗ. Компанія застосувала такі звільнення від виконання вимог стандартів:

- Частина основних засобів була оцінена за їх справедливою вартістю на дату переходу Компанії до МСФЗ і цю вартість було прийнято як умовну вартість для подальшого обліку

цих основних засобів. Інша частина основних засобів була визнана за залишковою вартістю згідно з П(С)БО на дату переходу на МСФЗ;

- Компанія не застосувала ретроспективного відокремлення актуарних прибутків та збитків між визнаними та невизнаними на дату переходу на МСФЗ у відповідності до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам». Всі накопичені актуарні прибутки та збитки були визнані на дату переходу до 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. Форми фінансових звітів, а саме баланс / звіт про фінансовий стан (ф.1), звіт про фінансові результати / звіт про сукупний дохід (ф.2), звіт про рух грошових коштів (ф.3), та звіт про власний капітал (ф.4), було затверджено Міністерством фінансів України та є обов'язковими для використання.

2.5 Прийняти стандарти які ще не вступили в дію

Нижче наводяться стандарти, які були опубліковані, але ще не набули чинності на дату випуску першої фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р. Це перелік опублікованих стандартів та інтерпретацій, які Компанія планує застосовувати у майбутньому. Компанія планує прийняття цих стандартів після набрання ними чинності.

- Поправки до МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» уточнюють визначення терміну «має на поточний момент юридично забезпечене право згортати визнані суми». Поправки також уточнюють застосування критеріїв згортання, передбачені МСБО (IAS) 32, то розрахункових систем (наприклад, системи центральної клірингової палати), що застосовують механізми валових розрахунків, що не є одночасними. Очікується, що ці поправки не матимуть впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати;
- Поправки до МСБО (IAS) 36 «Знецінення активів - суми очікуваного відшкодування розкриття інформації для нефінансових активів» було внесено з метою видалення ненавмисних наслідків МСФЗ 13 «Визнання справедливої вартості» на розкриття у відповідності до вимог МСБО 36. Крім того, ці поправки вимагають розкриття інформації про відновну вартість для активів або одиниць генеруючих грошові кошти (ОГГК), для яких збиток від знецінення було визнано або відновлено протягом звітного періоду. Ці поправки набувають чинності ретроспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після. Дозволяється дострокове застосування за умови, якщо МСФЗ 13 також було застосовано достроково. Ці поправки будуть мати вплив тільки на розкриття інформації Компанії щодо знецінення нефінансових активів, якщо це буде доречно, в майбутніх періодах;
- Поправки до МСФЗ (ISA) 39 «Поновлення похідних фінансових інструментів та Продовження обліку хеджування» передбачають звільнення від припинення обліку хеджування, коли поновлення похідного фінансового інструменту визначеного як інструмент хеджування відповідає певним критеріям. Ці поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2014 р. Компанія не проводить операцій з похідними фінансовими інструментами;
- Згідно з поправками до МСФЗ (IFRS 7) «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань», компанії зобов'язані розкривати інформацію про права
- на здійснення взаємозаліку та відповідних угодах (наприклад, угоди про надання забезпечення). Завдяки таким вимогам користувачі будуть мати інформацію, корисну для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансове становище Компанії. Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних фінансових інструментів, які згортаються у відповідності до МСФЗ 32 (IAS) «Фінансові інструменти: подання інформації». Вимоги щодо розкриття інформації також застосовуються до визнаних фінансових інструментів, які є предметом юридично закріпленої генеральної угоди про взаємозалік або аналогічної угоди незалежно від того, чи підлягають вони взаємозаліком згідно МСФЗ 32. Поправки не зроблять впливу на фінансове становище або результати

діяльності Компанії. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати;

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» в оригіналі видання, відображає результати першого етапу роботи Ради з МСФЗ по заміні МСФЗ 39 і відноситься до класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як це визначено в МСФЗ 39. Стандарт спочатку набув силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2013 року, але Поправки до МСФЗ 9 «Обов'язкова дата набрання чинності МСФЗ 9 та перехідні розкриття інформації», випущені в грудні 2011 року, перенесли обов'язкову дату набрання чинності до 1 січня 2015 р. В ході подальших етапів Рада з МСФЗ розгляне облік хеджування і знецінення фінансових активів. Прийняття першого етапу МСФЗ 9 не буде мати вплив на фінансову звітність та розкриття інформації Компанії;
- Поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 12 та МСФЗ 27: поправки до МСФЗ 10 ввели виключення з вимоги щодо консолідації дочірніх підприємств інвестиційної компанії, яка сама є дочірнім підприємством. З точки зору виключень, інвестиційні компанії зобов'язані оцінювати свої частки участі в дочірніх підприємствах за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Виключення не поширюється на дочірні інвестиційні компанії, що надають послуги, які відносяться безпосередньо до інвестиційної діяльності таких підприємств.

Для того щоб відповідати визначенню інвестиційної компанії, певні критерії повинні бути оцінені. Зокрема, підприємство є інвестиційна компанія, коли вона:

- отримує кошти з одного або декількох інвесторів з метою надання їм професійних послуг з управління інвестиціями;
- бере на себе зобов'язання перед інвестором (ами), що його бізнес-мета інвестувати кошти виключно для отримання доходів від приросту капітал, інвестиційного доходу або обох видів доходу;
- визначає та оцінює результати діяльності суттєво всіх його інвестицій на основі справедливої вартості.

Концептуальні поправки до МСФЗ 12 та МСФЗ 27 були зроблені з метою введення нових вимог до розкриття інформації інвестиційними компаніями. Ці поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2014 року. В цілому, поправки застосовуються ретроспективно та мають особливе перехідне положення. Ці поправки не матимуть ніякого впливу на фінансовий стан Компанії, результати її діяльності та розкриття інформації, так як Компанія не має інвестиційних компаній, що консолідуються.

- Інтерпретація ПКІ (IFRIC) 21 «Обов'язкові збори» роз'яснює, що організація визнає зобов'язання щодо обов'язкових зборів, коли відбувається подія, що вимагає виплату Компанією відшкодування, як це визначено відповідним законодавством. Для обов'язкового збору, який стає актуальним тільки при досягненні умовного мінімального порогу, інтерпретація роз'яснює, що ніяка відповідальність не визнається, перш ніж зазначений мінімальний поріг буде досягнутий. Інтерпретація набирає чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2014 року. Компанія не очікує, що ПКІ 21 зробить істотного фінансового впливу в майбутньому на фінансову звітність Компанії.

3. Доходи і витрати

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

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
<i>Реалізація:</i>		
Вогнетривкі вироби	27588	19414
Неметалеві мінеральні вироби	232970	170096
Інше електричне устаткування	<u>490517</u>	<u>634770</u>
	751075	824280
<i>Інша реалізація:</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>751 075</u>	<u>824280</u>

У 2013 році 37% доходу було отримано від реалізації продукції на внутрішньому ринку (2012: 39%).

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

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
Електроенергія, вода та природний газ	194004	245343
Сировина, допоміжні матеріали	295504	298558
Амортизація	28908	28335
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	109850	105739
Інше	<u>14132</u>	<u>13132</u>
	<u>642398</u>	<u>691107</u>

Інші доходи включали:

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
<i>Операційні:</i>		
Дохід від реалізації інших послуг	7909	249
Дохід від реалізації іноземної валюти	5160	3889
Дохід від продажу необоротних активів	22	1807
Дохід від продажу оборотних активів	383	5821
Дохід від оприбуткування раніше списаних активів	3302	2080
Інші операційні доходи	2748	190
<i>Інші доходи</i>	<u>676</u>	<u>959</u>
	<u>20200</u>	<u>14995</u>

Адміністративні витрати включали:

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
Заробітна плата	19903	22227
Відрахування на соціальні заходи	6583	7478
Професійні послуги	868	1414
Знос і амортизація	1012	1144
Витрати на відрядження	105	65
Подати, збори, обов'язкові платежі	5380	5137
Банківські комісії	1353	1615
Інше	<u>6783</u>	<u>9589</u>
	<u>41987</u>	<u>48669</u>

Витрати на збут включали:

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
Транспортні послуги	51730	44155
Заробітна плата	3818	4053
Відрахування на соціальні заходи	1411	1515
Амортизація	38	22
Пакувальні матеріали	8436	12360
Витрати на відрядження	163	262
Інше	530	1753
	<u>66126</u>	<u>64120</u>

Інші витрати включали:

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
<i>Операційні:</i>	<i>9219</i>	<i>11376</i>
Собівартість реалізації інших послуг	1898	-
Витрати на дослідження та розробки	-	2925
Штрафи та пені	832	7
Сумнівні борги	(3618)	203
Утримання об'єктів оздоровчого та культурного призначення	2251	1992
Операційні курсові різниці	620	-
Інші витрати операційної діяльності	7236	6249
<i>Інші витрати</i>	<i>608</i>	<i>4717</i>
	<u>9827</u>	<u>16093</u>

Фінансові доходи / витрати включали:

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Процентні доходи на залишки грошових коштів	297	-
Інші фінансові доходи	218	-
	<u>515</u>	<u>-</u>

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
<i>Фінансові витрати</i>		
Витрати по процентним кредитам та позикам	10607	14505
Витрати на відсотки за актуарним обліком	13272	-
Інші фінансові витрати	-	-
	<u>23879</u>	<u>14505</u>

4. Податок на прибуток

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

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	1	8648
Дохід від зміни відстроченого податку	<u>(8517)</u>	<u>(4957)</u>
Доход з податку на прибуток від звичайної діяльності	<u>8516</u>	<u>(3691)</u>

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

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(12427)	4781
За нормативною ставкою податку на прибуток (2013: 19%, 2012: 21%)	(2361)	1004
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування	<u>(6155)</u>	<u>2687</u>
	<u>(3911)</u>	<u>1090</u>

Станом на 31 грудня 2013 р. та 31 грудня 2012 р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	1 січня 2012 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2012 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у сукупному доході	31 грудня 2013 р.
<i>Відстрочений податковий актив:</i>							
Виплати працівникам	1572			1748			1757
Поточні забезпечення (резерв)	1877			2568			1467
Довгострокові забезпечення (резерв)	6027			5529			12333
Процентні кредити та позики	-			-			-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3297			-			-
Інші короткострокові зобов'язання	329			1785			589
	13102			11630			16146
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>							
Основні засоби	36117			37159			38540
Запаси до 01.04.2011р.	7471			-			-
Інші довгострокові зобов'язання	-			-			36
Дисконтування процентів по кредиту	-			-			-
	43588			37159			38576
<i>Чисте відстрочене податкове зобов'язання:</i>	30486	(4957)		25529	(8516)	5418	22430

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

За 2013 рік Компанією не виплачувались своїм акціонерам дивіденди і тому це не вплинуло на податок на прибуток.

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 2012 р.	937	361083	366549	12730	12696	9690	25230	788915
Надходження		6408	28804	520	943	835	28307	65817
Вибуття		497	5342	530	84	600	37727	44780
На 31 грудня 2012 р.	937	366994	390011	12720	13555	9925	15810	809952
Надходження		5257	23294	92	683	1050	24973	55349
Вибуття		5669	366	120	104	371	24031	30661
На 31 грудня 2013 р.	937	366582	412939	12692	14134	10604	16752	834640
<i>Знос:</i>								
На 1 січня 2012 р.	-	60036	101557	7709	6694	9651	-	185647
Нараховано за рік	-	8786	20025	774	1137	519	-	31241
Вибуття	-	186	2922	338	75	581	-	4102
На 31 грудня 2012 р.	-	68636	118660	8145	7756	9589	-	212786
Нараховано за рік	-	8661	20435	71	1016	998	-	31827
Вибуття	-	19	293	8	89	322	-	806
На 31 грудня 2013 р.	-	77278	138802	8779	8683	10265	-	243807

Нематеріальні активи:

	<u>31 грудня</u> <u>2013 р.</u>	<u>31 грудня</u> <u>2012 р.</u>	<u>1 січня</u> <u>2012 р.</u>
Вартість нематеріальних активів	929	988	1070
Первісна вартість	2472	2471	2453
Знос	1543	1483	1383

Інвестиційна нерухомість:

	<u>31 грудня</u> <u>2013 р.</u>	<u>31 грудня</u> <u>2012 р.</u>	<u>1 січня</u> <u>2012 р.</u>
Вартість інвестиційної нерухомості	304	309	314
Первісна вартість	342	342	342
Знос	38	33	28

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за історичною собівартістю та станом на 31.12.2013р. включають:

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

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

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

8. Запаси

Запаси включали таке:

	<u>31 грудня</u> <u>2013 р.</u>	<u>31 грудня</u> <u>2012 р.</u>	<u>1 січня</u> <u>2012 р.</u>
Сировина та матеріали	72239	116128	222225
Незавершене виробництво	290757	252371	199382
Готова продукція	60063	99146	66358
Товари для продажу	3023	3511	4427
Мінус: резерв під застарілі та неходові запаси	(797)	(1126)	(1651)
	425285	470030	490741

9. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість включала таке:

	<u>31 грудня 2013 р.</u>	<u>31 грудня 2012 р.</u>	<u>1 січня 2012 р.</u>
Торгова дебіторська заборгованість, валова сума	87050	72793	93117
Мінус: резерв під зменшення корисності	(5)	(3644)	(3560)
	87045	69149	89557

Зміни у резерві під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості включали:

	<u>Зменшення корисності на індивідуальній основі</u>
На 1 січня 2012 р.	3560
Нараховано за рік	84
На 31 грудня 2012 р.	3644
Нараховано за рік	-
Використано за рік	-
Сторновано	(3639)
На 31 грудня 2013 р.	5

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення:

	<u>Усього</u>	<u>Не прострочена і без зменшення корисності</u>	<u>До 12 місяців</u>	<u>Від 12 до 18 місяців</u>	<u>Понад 18 місяців</u>
31 грудня 2013 р.	87050	64374	18616	357	3703
31 грудня 2012 р.	72793	65991	4447	268	2087
1 січня 2012 р.	93117	81763	9011	44	2299

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

10. Інша дебіторська заборгованість

Інші дебіторська заборгованість та оборотні активи включали:

	<u>31 грудня 2013 р.</u>	<u>31 грудня 2012 р.</u>	<u>1 січня 2012 р.</u>
Податок на додану вартість до відшкодування	13801	65050	50745
Передплатений податок на прибуток	15958	13536	338
Авансові платежі здійснені	3402	3900	4598
Інше	11194	60	519
	44355	83091	56200

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<i>31 грудня 2013 р.</i>	<i>31 грудня 2012 р.</i>	<i>1 січня 2012 р.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	8428	6285	2739
Грошові кошти на банківських рахунках в євро	47	40	39
Грошові кошти на банківських рахунках в дол. США	283	101	928
Грошові кошти на банківських рахунках в російських рублях	240	57	42
Грошові кошти у касі	1	1	1
Короткострокові депозити	10	-	-
	9009	6484	3749

Короткострокові процентні депозити відкриваються Компанією на різні терміни в залежності від нетто позиції ліквідності Компанії у певний час.

12. Забезпечення виплат персоналу

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

Станом на 31 грудня 2013 р., загальна кількість учасників плану складала 1945 колишніх і чинних працівників, враховуючи 666 пенсіонерів (31 грудня 2012 р.: 2978 та 659, відповідно; 1 січня 2012 р.: 3051 та 1206, відповідно). Наступна таблиця розкриває компоненти витрат за планом, які визнані в звіті про фінансові результати та суми зобов'язань за планом які визнані в балансі. Витрати за планом, за винятком витрат на відсотки, включено в собівартість реалізації; витрати на відсотки включено до фінансових витрат.

	<i>31 грудня 2013р.</i>	<i>31 грудня 2012 р.</i>	<i>01 січня 2012 р.</i>
Резерв на виплату пенсійних зобов'язань	76011	96017	89162
Резерв на виплату зобов'язань по кол. угоді	588	606	1454
	76599	96623	90616

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 прийнятий з 2014 року по 2018 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 01.01.2014 р., звільнені працівники, які працювали згідно спискам № 1 та № 2 ;

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

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

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

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

Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2014 році складуть 15013 тис.грн. Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2013 р. складала 45 років (31 грудня 2012 р.: 45 років).

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

	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
Ставка дисконтування %	13	11,9	12
Щорічне зростання заробітної плати %	3	3	3
Щорічна плінність кадрів %	3,3	3,4	4,7

13. Довгострокові кредити та позики

Процентні кредити та позики склали:

	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
деноміновані в гривні	39965	-	-

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

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

Інші довгострокові зобов'язання	Валюта	Первісна вартість	Зобов'язання за справедливою вартістю на 31.12.2013	Визнані фінансові доходи на 31.12.2013	Визнані фінансові витрати на 31.12.2013
Проценти	тис.грн.	522	304	218	-

Загальна сума фінансових доходу по довгостроковій заборгованості за 2013 рік склала 218 тис. грн., яка визнана у складі поточного прибутку.

14. Короткострокові кредити банків

Процентні кредити банків склали:

	Процентна ставка, % річних	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2012 р.	1 січня 2012 р.
деноміновані в гривні	тис. грн.	87917	127632	121876

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

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість включала:

	<u>31 грудня 2013 р.</u>	<u>31 грудня 2012 р.</u>	<u>1 січня 2012 р.</u>
Заборгованість перед торговими постачальниками	140061	175738	197310

Станом на 31 грудня 2013 р. загальна сума торгової та іншої кредиторської заборгованості включала заборгованість, деноміновану у гривнях, в сумі 9174 тис. грн., заборгованість, деноміновану в євро, в сумі 15569 тис. грн., і заборгованість, деноміновану в дол. США, в сумі 115318 тис. грн. (31 грудня 2012 р.: 11413 тис. грн., 30047 тис.грн., 134278 тис.грн.; 1 січня 2012 р.: 25494 тис. грн., 56341 тис. грн. і 115475 тис. грн., відповідно). Торгова та інша кредиторська заборгованість є безпроцентною й, як правило, погашається протягом х днів.

16. Інші короткострокові зобов'язання

Інші короткострокові зобов'язання включали:

	<u>31 грудня 2013 р.</u>	<u>31 грудня 2012 р.</u>	<u>1 січня 2012 р.</u>
Заробітна плата	5303	3964	5543
Розрахунки зі страхування	2770	1974	3419
Поточні забезпечення виплат персоналу (Примітка 12)	17922	22722	20580
Зобов'язання щодо платежів до бюджету	1572	1207	1444
Заборгованість за одержаними авансами	1473	18827	1069
<i>Інше:</i>	<i>44795</i>	<i>58423</i>	<i>71558</i>
- розрахунки по нарахованим процентам	-	1182	1808
- розрахунки по утриманням з заробітної пл.	163	153	145
- розрахунки з іншими кредиторами	572	1145	894
- Інші розрахунки	44060	55943	68711
	<u>73835</u>	<u>107117</u>	<u>103613</u>

17. Операції зі зв'язаними сторонами

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

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

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (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.

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

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

Пов'язаними сторонами підприємства є:

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

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

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал Компанії складається з восьми осіб та включає членів Правління та Наглядової ради Компанії. У 2013 році витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати у сумі 2479 тис.грн. (2012: 2356 тис.грн.). Станом на 31 грудня 2013 р. Компанія не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу (31 грудня 2012 р. та 1 січня 2012 р.: 0).

18. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Загальні економічні умови

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві перехідній економіці. Такі особливості включають, але не обмежуються, низькій рівень ліквідності на ринках капіталу, відносно високий рівень інфляції й наявність валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій Уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн з розвинутою економікою.

На українську економіку впливають ринкові коливання й зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Компанії в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, який неможливо визначити на даний момент.

Податкове та інше законодавство

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій зі зв'язаними сторонами. Торгові операції Компанії не підпадають під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є зв'язаними, може підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на фінансові результати Компанії.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові позови

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

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

Дотримання вимог законодавства щодо охорони навколишнього середовища

Діяльність Компанії підпадає під нормативні заходи контролю щодо охорони навколишнього середовища. Така діяльність передбачає отримання квот та ліцензій на допустимі викиди в атмосферу шкідливих (забруднюючих) речовин, забруднення вод і скидання відходів. Перевищення будь-яких із зазначених квот може мати негативний вплив на можливість здійснення безперервної господарської діяльності в майбутньому. Компанія вважає, що її діяльність здійснюється у повній відповідності до вимог законодавства щодо охорони навколишнього середовища, що діяли станом на 31 грудня 2013 року.

Оренда землі

Компанія володіє правом користування землею строком до 49 років, на якій розташовані її виробничі потужності, і платить податок на землю, який щороку розраховується державою відповідно до загальної площі землі та мети її використання.

19. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

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

Валютний ризик

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

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

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

	<i>Долар США</i>	<i>Євро</i>
31 грудня 2013 р.	7,993	11,04153
Середній курс за 2013 рік	7,993	10,6122
31 грудня 2012 р.	7,993	10,53717
Середній курс за 2012 рік	7,991	10,2706
1 січня 2012 р.	7,9898	10,298053

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

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках та торгіву дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2013 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 87045 тис.грн. (31 грудня 2012 р.: 69149 тис.грн., 1 січня 2012 р.: 89557 тис.грн.).

Кредитний ризик Компанії пов'язаний з невиконанням клієнтами своїх зобов'язань і обмежується балансовою вартістю торгової дебіторської заборгованості (Примітка 9) та можливим порушенням діяльності Компанії внаслідок можливої втрати важливих клієнтів. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. При управлінні кредитним ризиком, що стосується торгової та іншої дебіторської заборгованості, Компанія значною мірою покладається на власний розсуд при виборі кінцевих клієнтів і моніторинг їх кредитоспроможності.

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

Ризик ліквідності

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

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

	До 12 місяців	12-18 місяців	Понад 18 місяц	Усього
<i>На 31 грудня 2013 р.</i>				
Процентні кредити та позики (Примітка 13; 14)	87917	-	39965	127882
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	85741	54220	100	140061
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 16)	44790	-	5	44795
<i>На 31 грудня 2012 р.</i>				
Процентні кредити та позики (Примітка 13; 14)	127632	-	-	127632
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	124030	49910	1798	175738
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 16)	57453	-	970	58423
<i>На 1 січня 2012 р.</i>				
Процентні кредити та позики (Примітка 13; 14)	-	121876	-	121876
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	-	195236	126	197310
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 16)	-	70588	970	71558

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 2013 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

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

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» коригування показників до 2013 року було проведено шляхом ретроспективного перерахування статей фінансових звітів.

Зведені дані щодо проведених коригувань представлені у таблиці.

(тис.грн.)

Стаття фінансових звітів	Залишок на 01.01.2013 до перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку		Результат змін внаслідок рекласифікації	Залишок на 01.01.2013 після проведення перерахунку статей фінансових звітів
		внаслідок внесення змін до стандартів	внаслідок коригувань		
Запаси	469 984		46		470 030
Виробничі запаси	115 003		(1)		115002
Незавершене виробництво	252 371				252 371
Готова продукція	99 099		47		99 146
Товари	3 511				3 511
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	69 216		(67)		69 149
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
З бюджетом	81 187		(2601)		78 586
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	(36832)	(59 791)			96623
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	(175 678)		(60)		(175 738)
розрахунками з бюджетом	(1 206)		(1)		(1 207)
Інші поточні зобов'язання					
Усього коригування активів та зобов'язань		(59 791)	(2 683)		x
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	353 145	(59 791)	(2 683)		290 671

Прибуток на акцію

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., середньозважена кількість простих акцій становила 69838500 простих акцій. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій упродовж 2013 року не змінювалася.

Суми базового/розбавленого прибутку на акції розраховувалися шляхом ділення прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., який приходиться на власників простих акцій Компанії, на середньозважену кількість простих акцій.

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

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

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

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

Прибуток, що приходиться на власників простих акцій Компанії, за період	(3911)
Середньозважена кількість простих акцій за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.	69838500
Прибуток на акцію, у гривнях	(0,0560)

Загальними зборами акціонерів Компанії від 18 квітня 2013 р., протокол № 20, прийнято рішення про спрямування прибутку в розмірі 1 090 тис. грн. на поповнення резервного капіталу.

Резервний фонд Компанії на 31.12.2012 р. склав 51 993 тис. грн., на 31.12.2013 р. склав 53083 тис. грн.

Додатково вкладений капітал сформований за рахунок емісійного доходу і складає на 31.12.2013 р. 60 509 тис. грн. Протягом року розмір емісійного доходу не змінювався.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

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

20. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

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

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

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

21. Події після дати балансу

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

Підписано та затверджено до випуску від імені ПАТ «Укрграфіт»
дата _____

Генеральний директор

С.В. Кутузов

Головний бухгалтер

Н.П. Чопорова