



# Аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,  
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, [www. bp-audit.com.ua](http://www.bp-audit.com.ua)  
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм №1463 від 29 вересня 2011 р.  
Свідоцтво про продовження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017р.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- ✓ Акціонерам, Наглядовій Раді та Правлінню ПрАТ «Концерн-Електрон»
- ✓ Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» та його дочірніх підприємств (надалі – «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан (балансу) на 31.12.2021 року, консолідованого звіту про сукупний дохід (звіту про фінансові результати), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів, за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – «консолідована фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансового звітування.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» даного звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з етичними вимогами Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів, застосованим в Україні до аудиту консолідованої фінансової звітності, також нами виконано інші обов'язки з етики відповідно до його вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Основа для думки із застереженням**

1) Станом на 31.12.2021 року наявна безнадійна кредиторська заборгованість перед нерезидентами, що відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги в сумі 6 702 тис. грн. та в складі інших поточних зобов'язань в сумі 18 136 тис. грн.

Дане питання було підставою для модифікації в Звіті аудитора за 2020 рік. На 31.12.2020 року безнадійна кредиторська заборгованість відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги склала 8 565 тис. грн., а в складі інших поточних зобов'язань - 18 136 тис. грн.

2) Станом на кінець року залишки незавершеного виробництва склали 78 320 тис. грн. та, відповідно, включали як об'єкти незавершеного виробництва по діючих незавершених контрактах із замовниками, так і інші залишки. Управлінський персонал не проводив тестування цих залишків відповідно до вимог МСФЗ 2 "Запаси" щодо їх відображення за найменшою з двох величин: чистою вартістю реалізації чи собівартістю виготовлення та не оцінив ціну їх можливого продажу. Даним стандартом передбачено, що запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо ціна їх можливого продажу є нижчою внаслідок втрати первісно очікуваної вартості. Аудитор вважає, що вартість запасів незавершеного виробництва мала б бути суттєво зменшена на об'єкти незавершеного виробництва за скасованим замовленням, розмір можливого їх знецінення орієнтовно 5000 тис. грн. Відповідно, якби було проведено знецінення запасів на 31.12.2021 року поточні активи та нерозподілені прибутки були б меншими на суму такого знецінення.

## **Пояснювальний параграф**

Дана консолідована фінансова звітність складена, виходячи з припущення здійснення діяльності на безперервній основі, та не містить коригувань чи припущень у випадку, якщо б така діяльність була неможливою.

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що відбулися у період між датою консолідованої фінансової звітності та датою Звіту незалежного аудитора. В процесі виконання цих процедур за період після 31.12.2021 року до дати складання Звіту незалежного аудитора, відповідно до МСА 560, нами було виявлено події, які потребують розкриття у Примітках до консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ 10, на які аудитор звертає увагу користувачів даної фінансової звітності.

Примітки до консолідованої фінансової звітності в розділі «Події після дати балансу» містять розкриття впливу даної події на Товариство та його оцінку здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року.

Товариство та Група ведуть свою діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями.

Тимчасові проблеми може принести перебої з логістикою та нестачею сировини, відключення електроенергії, перебої з паливом.

Окремим ризиком, пов'язаним із воєнним станом, є нестабільність законодавства щодо податків, можливостей пересування працівників, мобілізації працівників. Підприємства Групи реагують на зміни ситуативно. Скориговані плани підприємств Групи включають як заходи для подолання загроз, так і нові можливості збільшити обсяги. Масових скорочень працівників не заплановано. Група продовжує працювати в умовах війни, підприємства налагоджують логістику комплектації та готової продукції для виконання зобов'язань.

Вищезгадані проблеми є відчутними, але не критичними для діяльності Групи.

Дана консолідована фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті невизначеності внаслідок впливу військової агресії на Товариство та Групу.

### **Інші питання**

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений нашою аудиторською фірмою, висловлено думку із застереженням, дата Звіту незалежного аудитора 18.06.2021 року.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за 2021 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми не виявили інших ключових питань, окрім тих, що були включені у параграф «основа для думки із застереженням».

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, що включається до річного звіту Товариства і не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація Товариства складається з консолідованого Звіту про управління, який ми отримали до дати аудиту та Річної інформації емітента цінних паперів, яку ми очікуємо отримати після дати Звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на консолідований Звіт про управління та Річну інформацію емітента цінних паперів та ми не робимо і не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації (за виключенням інформації щодо Звіту про корпоративне управління).

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили відхилень між консолідованою фінансовою інформацією, включеною у консолідований Звіт про управління та консолідованою фінансовою звітністю і нашими знаннями отриманими під час аудиту окрім тих, що викладені в параграфі «основа для думки із застереженням».

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання керівництво Товариства та тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради, за консолідовану фінансову звітність**

Управлінський персонал ПрАТ «Концерн-Електрон» несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу, чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

### **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

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

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

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Звіт незалежного аудитора Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» складено у відповідності до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженої рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року.

Приватне акціонерне товариство «Концерн-Електрон» станом на дату Звіту незалежного аудитора в повній мірі у відповідності до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затверджених, розкрило в ЄДР інформацію щодо кінцевого бенефіціарного власника.

Структура власності розкрита належним чином.

Приватне акціонерне товариство «Концерн-Електрон» станом на дату Звіту незалежного аудитора не є контролером або учасником небанківської фінансової групи та є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Приватне акціонерне товариство «Концерн-Електрон» є материнською компанією в якій в наявності наступні дочірні підприємства:

- 1) Дочірнє підприємство Телевізійний завод "Електрон" (код за ЄДРПОУ 32969709, адреса: м. Львів, вул. Стороженка, 32);
- 2) ТОВ Завод "Полімер-Електрон" (код за ЄДРПОУ 23974489, адреса: 79069, м.Львів, вул.Шевченка, 313);
- 3) Дочірнє підприємство НВП "Електрон-Карат" (код за ЄДРПОУ 23273999, адреса: вул. Стрийська,202, м.Львів, 79031);
- 4) ТзОВ Завод "ЕлектронМаш" (код за ЄДРПОУ 38172658, адреса: 79069, м. Львів, вул. Шевченка, 315);
- 5) ТзОВ СП "Електронтранс" (код за ЄДРПОУ 37965405, адреса: 79069, м. Львів, вул. Шевченка, 311);
- 6) ТзОВ "Завод "Електронпобутприлад" (код за ЄДРПОУ 30650679, адреса: м. Львів, вул. Зелена, 251);
- 7) ТзОВ СП "Сферос-Електрон" (код за ЄДРПОУ 23972496, адреса: Шевченка, 315, м.Львів, 79069);
- 8) Дочірнє підприємство Завод телевізійної техніки "Електрон" (код за ЄДРПОУ 19176405, адреса: м.Львів, вул. Шевченка, 311);
- 9) Дочірнє підприємство ФЛК "Електрон-Лізинг" (код за ЄДРПОУ 22412772, адреса: 79018, м. Львів, вул. Стороженка, 12);
- 10) Дочірнє підприємство ОКБ "Текон-Електрон" (код за ЄДРПОУ 20848471, адреса: 79018, м.Львів, вул. Стороженка, 12);
- 11) Дочірнє підприємство "Навчальний науково-виробничий комплекс" (код за ЄДРПОУ 39545095, адреса: м. Львів, вул. Чупринки, 130);
- 12) ТОВ Торговий дім "Електрон" (код за ЄДРПОУ 40743608, адреса: Львівська обл., Мостиський р-н, м. Мостиська, вул. Полуботка, 5).

#### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Розмір статутного капіталу Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2020 року та на 31.12.2021 року склав 57 400 тис. грн., що відповідає заявленому в чинному Статуті Товариства, затвердженому рішенням загальних зборів акціонерів згідно Протоколу №30 від 20.04.2019 року, та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на дату Звіту незалежного аудитора.

## **Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства**

Розмір власного капіталу Групи станом на 31.12.2021 року становить 331 159 тис. грн. та складається з наступних статей:

- зареєстрований капітал	57 400 тис. грн.;
- додатковий капітал	216 169 тис. грн.;
- резервний капітал	43 968 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток	25 796 тис. грн.;
- вилучений капітал	-37 тис. грн.;
- неконтрольована частка	-12 137 тис. грн.

Розмір чистих активів перевищує суму зареєстрованого капіталу.

### **Висновок аудитора.**

Аудитор підтверджує відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства.

### **Події після дати балансу**

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2021 року та датою Звіту незалежного аудитора. В результаті огляду бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2021 року аудиторами не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто, відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування консолідованої фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати балансу.

Події після дати балансу, що вимагають розкриття інформації Товариством включені в Примітки до консолідованої фінансової звітності та описані нами в Пояснювальному параграфі.

### **Повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу та структури фінансових інвестицій**

Станом на 31.12.2021 року наявні інші фінансові інвестиції на суму 4 535 тис. грн., в т.ч.:

- корпоративні права ТзОВ «ЦПС-Бюро» (ЄДРПОУ - 37634848) вартістю 2 951 тис. грн.;
- цінні папери ТзОВ «ТЦП «Перша глобальна ініціатива» (ЄДРПОУ – 37205851) вартістю 1 500 тис. грн.;
- корпоративні права ТОВ «Електроненерго» (ЄДРПОУ – 44143265) вартістю 10 тис. грн.;
- корпоративні права АТ «НВК «Наука» (ЄДРПОУ – 25594064) вартістю 74 тис. грн.

## **Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства і Групи у майбутньому**

Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства та Групи у майбутньому, не виявлено.

## **Звіт про корпоративне управління**

Аудиторами було перевірено інформацію зазначену в Річному звіті керівництва (Звіті про корпоративне управління), а саме: перевірку інформації зазначеної в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», щодо:

- власного кодексу корпоративного управління;
- інформації про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;
- складу наглядової ради та колегіального виконавчого органу
- інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень.

Також аудиторами було перевірено інформацію зазначену в Річному звіті керівництва (Звіті про корпоративне управління) в п.5-9 передбачену частиною третьою статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» щодо:

- системи внутрішнього контролю і управління ризиками Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон»;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій (часток) Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон»;
- інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон»;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- повноваження посадових осіб Товариства.

## **Думка аудитора**

На нашу думку, Приватне акціонерне товариство «Концерн-Електрон» достовірно розкрило інформацію, зазначену в пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління та дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» до Звіту про корпоративне управління, статуту Товариства та внутрішніх положень, розкрита інформація відповідає дійсному стану корпоративного управління.

**Додатково до вимог міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію, відповідно до вимог статті 14, пункт 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».**

Ми були призначені аудиторами консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, рішенням Наглядової Ради (Протокол № 1 від 11 січня 2022 року).

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань для Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» без перерв складає 5 років, охоплюючи роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року по 31 грудня 2021 року.



Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у частині 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" нами не надавались. Також ми не надавали жодних неаудиторських послуг.

Партнер завдання з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності є незалежні по відношенні до Товариства та Групи, не брали участь в підготовці та прийнятті управлінських рішень.

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора є узгоджений з Додатковим звітом Аудиторському комітету (Наглядовій Раді) який ми випустили 25 липня 2022 року відповідно до вимог статті 35 Закону України №2258-VIII.

Аудит проведено в обсязі, що передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, який проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту призводять до того, що аудиторські докази на основі яких ґрунтується думка аудитора є швидше за все переконливими ніж остаточними.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, Аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства.

Ми ознайомились з протоколами зборів акціонерів Товариства, Наглядової ради та надали запити управлінському персоналу для розуміння того, як вони здійснюють ідентифікацію ризиків шахрайства та вживають дії у відповідь на них. Аудитором також проведено аналітичні процедури щодо фінансової та нефінансової інформації, виконані спостереження та перевірка операцій Товариства та Групи, записів внутрішнього контролю. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності Групи, структуру власності, корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів та контролю показників.

За результатами вчинених дій встановлено, що ризик не виявлення складає середній рівень, щодо розкриття інформації — середній рівень, в цілому для консолідованої фінансової звітності - середній рівень.

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Цуприк Наталія Андріївна, сертифікат №005601 від 25.12.2003 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102031.

Аудиторська фірма: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери» (код за ЄДРПОУ 37741155). Адреса аудиторської фірми: 79058, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61,

0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21.

Веб-сайт <https://www.bp-audit.com.ua/>. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3, включено в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

*Дата та номер договору про проведення аудиту : №456 від 16.02.2022 року.*

*Дата початку та закінчення аудиту: 03.05.2022 року по 25.07.2022 року*

Дата Звіту незалежного аудитора:

25 липня 2022 року

Партнер завдання з аудиту, директор  
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"



Цуприк Н.А.

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку  
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

		КОДИ		
		2021	12	31
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Концерн-Електрон" за ЄДРПОУ	13801109		
Територія	Залізничний район, м.Львів за КОАТУУ	4610136300		
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	Діяльність холдингових компаній за КВЕД	64.20		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	793			
Адреса, телефон:	79018, м.Львів, вул.Стороженка,32			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

Консолідований  
Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На	На
		початок звітного періоду	кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	26380	35845
первісна вартість	1001	38985	50927
накопичена амортизація	1002	12605	15082
Незавершені капітальні інвестиції	1005	19206	12158
Основні засоби	1010	201284	181147
первісна вартість	1011	344553	340399
знос	1012	143269	159252
Інвестиційна нерухомість	1015	30438	30037
первісна вартість	1016	50379	52499
знос	1017	19941	22462
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	4527	4535
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>281835</b>	<b>263722</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Заласи	1100	130472	228864
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36001	55786
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	54669	72117
з бюджетом	1135	3738	12292
у тому числі з податку на прибуток	1136	348	550
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26573	25346
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	41516	187489
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>292969</b>	<b>581894</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>1415</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>576219</b>	<b>845616</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	57400	57400
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	216169	216169
Резервний капітал	1415	61796	43968
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4418)	25796
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430	(23)	(37)
Неконтрольована частка	1490	(27471)	(12137)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>303453</b>	<b>331159</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	1679	575
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3557	4485
Довгострокові забезпечення	1520	16680	20610
Цільове фінансування	1525	4941	1409
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>26857</b>	<b>27079</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	613	231900
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	258	172
товари, роботи, послуги	1615	42412	40417
розрахунками з бюджетом	1620	11227	5332
у тому числі з податку на прибуток	1621	454	389
розрахунками зі страхування	1625	1246	1257
розрахунками з оплати праці	1630	6718	6706
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	183435	201594
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>245909</b>	<b>487378</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>576219</b>	<b>845616</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)  
 Підприємство Приватне акціонерне товариство "Концерн- за ЄДРПОУ  
 Електрон"

КОДИ		
2021	12	31
13801109		

**КОНСОЛІДОВАНИЙ**  
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
 за 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попереднього року
1	2	3	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	543318	391400
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(421460)	(320614)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	121858	70786
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	45032	59506
Адміністративні витрати	2130	(116368)	(102367)
Витрати на збут	2150	(22366)	(14446)
Інші операційні витрати	2180	(29356)	(37016)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	(1200)	(23537)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2	
Інші доходи	2240	68712	31469
Фінансові витрати	2250	(5645)	(12921)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(10743)	(851)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	51126	
збиток	2295		(5840)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2427)	(1721)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	48699	
збиток	2355		(7561)

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка		
1	2		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>48699</b>	<b>(7561)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить</b>			
власникам материнської компанії	2470	33215	3577
неконтрольованій частці	2475	15484	(11138)
<b>Сукупний дохід, що належить</b>			
власникам материнської компанії	2480	33215	3577
неконтрольованій частці	2485	15484	(11138)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка		
1	2		
Матеріальні затрати	2500	308400	188173
Витрати на оплату праці	2505	161495	122066
Відрахування на соціальні заходи	2510	32191	25474
Амортизація	2515	24746	22907
Інші операційні витрати	2520	73746	41897
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>600578</b>	<b>400517</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка		
1	2		
Середньорічна кількість простих акцій	2600	16392973	16394528
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	16392973	16394528
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,026	0,218
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,026	0,218
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Концери-Електрон"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	12	31
13801109		

**КОНСОЛІДОВАНИЙ**  
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2021 р.

Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період поперед. року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	659372	490912
Повернення податків і зборів	3005	6077	5365
у тому числі податку на додану вартість	3006	6075	5365
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	30043	33278
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(522664)	(278716)
Праці	3105	(133491)	(98291)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(33307)	(25752)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(84504)	(58100)
Інші витрачання	3190	(24447)	(29957)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(102921)</b>	<b>38739</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	65171	32461
необоротних активів	3205	1287	46060
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	91	106
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	315	7720
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		(74)
необоротних активів	3260	(11619)	(4908)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290	(12899)	(4460)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>42346</b>	<b>76905</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	249221	35552
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(14)	(2)
Погашення позик	3350	(18611)	(51636)

1	2	3	4
Сплату дивідендів	3355	(19571)	(2144)
Інші платежі	3390	(4067)	(82178)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>206958</b>	<b>(100408)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>146383</b>	<b>15236</b>
Залишок коштів на початок року	3405	41516	25548
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(410)	732
Залишок коштів на кінець року	3415	187489	41516

Керівник

Головний бухгалтер



*Handwritten signature of Y.G. Bubec*

Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.



Підприємство

Дата (рік, місяць, число)  
Приватне акціонерне товариство "Коннери-Електро" за СДРПОУ

КОДИ				
2021			12	31
13801109				

Консолідований Звіт про власний капітал  
за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозп. прибуток (непокр. збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	57400	-	216169	61796	(4418)	-	(23)	330924	(27471)	303453
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										-
Виправлення помилок	4010										-
Інші зміни	4090										-
Скоригований залишок на початок року	4095	57400	-	216169	61796	(4418)	-	(23)	330924	(27471)	303453
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					33215			33215	15484	48699
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200				(18150)	(3591)			(21741)	(258)	(21999)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										-
Відрахування до резервного капіталу	4210				322	(322)					-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240									110	110
Погашення заборгованості з капіталу	4245										-
Видучення капіталу:											-
Викуп акцій (часток)	4260							(14)	(14)		(14)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										-
Видучення частки в капіталі	4275										-
Інші зміни в капіталі	4290					912			912	(2)	910
Разом змін у капіталі	4295				(17828)	30214		(14)	12372	15334	27706
Залишок на кінець року	4300	57400	-	216169	43968	25796	-	(37)	343296	(12137)	331159

Керівник

Бубес Ю.Г.

Головний бухгалтер

Бабин С.С.



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Концера-Електрон" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

2020

КОДИ

12

31

13801109

Консолідований Звіт про власний капітал  
за 2020 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольована частка	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	57400	-	216169	61625	(7824)	-	(21)	327349	(16258)	311091
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	57400	-	216169	61625	(7824)	-	(21)	327349	(16258)	311091
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					3591			3591	(11138)	(7547)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200										
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210				171	(171)					
Внески учасників: Внески до капіталу	4240										
Погодження заборгованості з капіталу	4245										
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260							(2)	(2)		(2)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										
Вилучення частки в капіталі	4275										
Інші зміни в капіталі	4290					(14)			(14)	(75)	(89)
Разом зміна у капіталі	4295				171	3406		(2)	3575	(11213)	(7638)
Залишок на кінець року		57400	-	216169	61796	(4418)	-	(23)	330924	(27471)	303453

Керівник

Бубее Ю.Г.

Головний бухгалтер

Бабив С.С.



**Примітки до консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Концерн-Електрон" та стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2021**

**1. Інформація про Товариство та Групу**

ПрАТ "Концерн-Електрон" є акціонерним товариством, зареєстроване згідно із законодавством України, фактичне місцезнаходження та юридична адреса: м. Львів, вул. Стороженка, 32, 79018.

Основні види діяльності материнського підприємства та дочірніх підприємств описані у Примітках 4 та 5.

Група підприємств, щодо якої складається консолідована звітність, у складі материнського, дочірніх та афілійованих підприємств об'єднані під назвою Група (Надалі - Група або Товариство). Структура власності на кінець відповідних звітних періодів мала наступне представлення:

Назва	Країна резидентства	Доля участі, %		
		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Завод "Полімер-Електрон"	Україна	100	100	100
ТЗ "Електрон"	Україна	100	100	100
ЗТТ "Електрон"	Україна	100	100	100
ДП "Енергоцентрально-Електрон"	Україна	100	-	-
ФЛК "Електрон-Лізинг"	Україна	100	100	100
НВП "Карат-Електрон"	Україна	100	100	100
ОКБ "Текон-Електрон"	Україна	100	100	100
Навчальний науково-виробничий комплекс «Електрон»	Україна	100	100	100
ТзОВ "Завод "Електронпобутприлад"	Україна	95,64	95,82	95,82
ТзОВ Завод "ЕлектронМаш"	Україна	55	55	55
ТзОВ СУНП "Електронтранс"	Україна	64	64	64
СУНП ТзОВ "Сферос-Електрон"	Україна	80	80	80
ТзОВ «Торговий Дім «Електрон»	Україна	100	100	100

**Інформація про акціонерів материнської компанії.**

Акціонерами Товариства станом на 31.12.2021 року були 20505 осіб.

Особи, із значними частками у статутному капіталі:

Акціонер	Кількість акцій, шт.	%
Бубес Юрій Григорович (Україна)	918835	5,60
Медведев Сергій Борисович (Україна)	828194	5,05
Стародуб Вікторія Вікторівна	1432057	8,73

Інформація про володіння посадовими особами Товариства акціями:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи	Кількість простих іменних акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
Президент-Голова Правління	Бубес Юрій Григорович	918835	5,60
Перший заступник Голови Правління	Лесик Володимир Любомирович	270596	1,65
Заступник Голови Правління	Медведев Віктор Сергійович	724400	4,42
Заступник Голови Правління	Март'янов Сергій Ігорович	1000	0,0061
Заступник Голови Правління	Гуськова Юлія Олександрівна	-	-
Заступник Голови Правління -Член Правління	Яремчук Орест Євгенович	656000	4,00
Член Правління	Стародуб Олександр Володимирович	453522	2,77
Член Правління	Ваків Микола Михайлович	174000	1,06
Заступник Голови Правління - Член Правління	Мурава Володимир Климович	105172	0,64
Заступник Голови Правління-член Правління	Кузовкін Іван Володимирович	-	-
Голова Наглядової Ради	Рибинок Віктор Олександрович	1000	0,0061
Заступник Голови Наглядової ради	Медведев Сергій Борисович	828194	5,05
Член Наглядової ради	Ждиняк Зіновій Іванович	1000	0,0061
Член Наглядової ради	Сенів Зеновій Володимирович	69709	0,43
Член Наглядової ради	Руденко Олег Анатолійович	363677	2,22
Член Наглядової ради	Лоїк Віктор Андрійович	88325	0,54
Член Наглядової ради	Капарник Клавдія Афанасіївна	20658	0,13
Член Наглядової Ради	Романишин Ігор Михайлович	48564	0,30
Член Наглядової Ради	Подкович Оріся Іванівна	47912	0,29
Головний бухгалтер	Бабин Софія Семенівна	176203	1,07
Голова ревізійної комісії	Ткаченко Олександр Федорович	15306	0,09

**Економічне середовище**

Загальносвітовою тенденцією у 2021 році, з якою довелось стикнутись і українському бізнесу, стала безпрецедентна інфляція на тлі порушень ланцюгів поставок, пов'язаних із карантинними обмеженнями. У США інфляція сягнула 39-річного максимуму – 6,9%, в Україні тримаються високі показники – за рік споживчі ціни виросли на 10,3%. Це, зокрема, призвело до подорожчання енергоносіїв, сировини та комплектуючих. За даними служби статистики зростання вартості палива в Україні за підсумками року становило 26,5%. Зростання цін на газ внаслідок світової енергетичної кризи значно збільшило витрати на опалення промислових та адміністративних приміщень.

Негативним трендом, що вже котрий рік визначає загальну кон'юнктуру українського бізнес-середовища, є зменшення пропозиції на ринку праці внаслідок скорочення населення в Україні. За даними Державної служби статистики загальне скорочення населення країни у 2021 році становило понад 400 тисяч осіб.

Демографічна криза спричинена відсутністю роботи для українських громадян

всередині країни та є наслідком неможливості захистити український ринок від агресивного поглинання та демпінгу з боку іноземних компаній.

ПрАТ "Концерн-Електрон" виступив співрозробником законопроекту №3739 про збільшення частки місцевої складової при державних закупівлях, який був прийнятий та підписаний Президентом у грудні 2021 року. Закон тимчасово, з 2022 року на 10 років, зобов'язує державні установи та підприємства при публічних закупівлях дотримуватись певної частки українських складових у предметі закупівлі вартістю понад 200 тисяч грн. Частка місцевої складової, тобто співвідношення українських складових у питомій вазі вартості товару, зростатиме від початкових 10% у 2022 році, а далі додаватиме 5 пунктів щорічно до 2028 року, коли сягне 40%.

Окрім того, програма Європейського інвестиційного банку, який фінансує комунальні тендери в Україні, передбачає можливість надавати 15% пільгу по ціні для товарів, які вироблені у країні замовника. Щоправда ця норма є рекомендаційною, і адміністрації українських міст інколи не користаються можливістю надавати преференції місцевому виробнику.

У таких умовах діяльність ПрАТ "Концерн-Електрон" у звітному році була зосереджена на пошуку можливостей забезпечити виробництва замовленнями, економії витрат та залучення фінансування під існуючі замовлення.

У 2021 році продовжувалось глобальне розповсюдження COVID-19, що суттєво вплинуло на економічне середовище України, через необхідність запровадження карантинних обмежувальних заходів та вплив світової пандемії COVID-19. Складність оцінки економічної кризи під час карантину зумовлена відсутністю аналогічних даних в минулих періодах.

Спадах COVID-19 вплинув на світову економіку та фінансові ринки, на оцінку фінансових інструментів, на оцінку очікуваних кредитних збитків та на оцінку нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів".

Якщо у першій (2020) рік пандемії українська економіка зазнала різкого падіння, по починаючи з 2 кварталу 2021 року відбувався її ріст.

Так, карантин, який був введений на тлі світової пандемії коронавірусу, коштував Україні близько 0,8% зростання ВВП тільки у 2021 році. Через це реальний ВВП у третьому кварталі 2021 року виріс всього на 2,7%. Серед інших неприємних моментів, які стримують зростання української економіки - обмежені виробничі потужності, низький рівень інвестицій приватних осіб, підвищення ціни на енергоносії, повільне відновлення сфери послуг. Станом на 1 січня 2022 року міжнародні резерви України за попередніми даними становили 30 940,9 млн. дол. США. Упродовж 2021 року вони зросли на 1,8 млрд. дол. США, або на 6%. Міжнародні резерви збільшилися завдяки отриманню Україною зовнішнього фінансування та купівлі валюти Національним банком на валютному ринку. Серед інших неприємних моментів, які стримували зростання української економіки - обмежені виробничі потужності, низький рівень інвестицій приватних осіб, підвищення ціни на енергоносії, повільне відновлення сфери послуг. Втім - споживчий попит демонструє стає відновлення, інвестиційна активність пожвавлюється, країна збрала рекордний урожай. Загалом, у 2021 році економіка зросла на 3,23%. Банківська система залишалася стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою.

При тому зовнішнє середовище стало для української економіки більш загрозливим. Насамперед це пов'язано з ескалацією конфлікту з Російською Федерацією. З наслідків цієї ескалації ми бачимо істотне зростання цін на газ в Європі, що ставить певні загрози для української економіки.

Дефіцит зовнішньої торгівлі товарами України у 2021 році становив 5,06 млрд доларів, що більше на 7,32% проти показника 2020 року.

За 2021 рік товарообіг України сягнув 141,54 млрд. доларів. Він перевищив показник допандемійного 2019 року, коли товарообіг становив 110,57 млрд. доларів. Роздрібний товарообіг у 2021 році збільшився на 16,11% у порівнянні з показниками 2020 року (без території окупованого Криму та частин Донецької та Луганської областей). Наприклад, у

грудні 2021 року роздрібна торгівля перевищила показники грудня 2020 року на 5,1%, проте по відношенню до попереднього місяця сповільнилася, досягнувши зростання до 5,8%. Найбільш видимі та суттєві показники зафіксовані у Чернігівській області порівняно з попереднім звітним роком дані становили +25,7%. Далі йде Тернопільська область з +23,2%, Закарпатська з +20,7%, Вінницька з 18,5% та замикає п'ятірку лідерів із роздрібною торгівлі Львівська область з +17,3%. Загалом, у всіх областях країни зафіксовано зростання роздрібною торгівлі, але менші темпи зростання відзначені в Луганській (+6,2%), Донецькій (+6,1) та Харківській (+2,5%) областях. У столиці за підсумками 2021 показник +8,1%.

Серед соціально-економічних досягнень України у 2021 році відносять:

Перевищення "довоєнного" рівня (2013 р., без АРК) Показник ВВП і подушного ВВП у поточних цінах в доларах США. у 2021 р. номінальний ВВП склав 5180 млрд. грн. (5190 млрд. грн. – НБУ) або 190 млрд. дол. при середньорічному курсі 27,29 дол. За цим показником ми вперше перевершимо рівень 2013 р., без АРК (183 млрд. дол., дані СБ з WDI). Аналогічна тенденція - за показником ВВП/душу у поточних цінах в доларах США ( $\approx 4600$  дол./душу в 2021 р. проти 4035 дол. у 2013 р.).

Зниження рівня Держборгу. За останніми оцінками, рівень держборгу до ВВП знизиться з 60,8% у 2020 р. до 51,7% у 2021 р. (52,1% – НБУ), повернувшись в рамки боргової безпеки у Бюджетному кодексі (не більше 60% ВВП) і наблизившись до безпечного рівня, що його рекомендовано МВФ/СБ для країн з ринковим доступом до боргового фінансування (не більше 50% ВВП).

Обсяги товарного експорту перевищили "довоєнний" рівень 2013 року. За даними Держслужби статистики, за 10 місяців 2021 р. експорт товарів склав 54,5 млрд дол. (+37,5% до аналогічного періоду 2020 р.), вперше перевищив рівень 2013 р. (51,9 млрд дол., дані за 2013 р. наведені з урахуванням АРК).

Рекордне за майже півтора десятиліття зростання кредитування. За 11 місяців з початку року кредити в гривні зросли майже на чверть (24,4%) або на 146,8 млрд. грн. (для інфо: обсяг кредитів у доларах продовжив знижуватися, на 10% з початку року).

Рекордне за 7 років зростання прямих іноземних інвестицій (ПІІ). Чистий приплив ПІІ за оцінками НБУ склав 6,5 млрд. дол. Це рекордні темпи припливу ПІІ з 2015 р., за який доступні зіставні ряди даних. Однак, попри очевидний позитив, частка валового накопичення основного капіталу у ВВП залишається вкрай низькою для економічного розвитку країни.

## **2. Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності**

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

## **3. Основні принципи облікової політики**

### **Заява про відповідність**

Консолідована фінансова звітність Групи є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання консолідованого фінансового стану, консолідованих фінансових результатів діяльності та консолідованих грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

### **Припущення про безперервність діяльності Групи**

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань

відбувається в ході звичайної діяльності. Консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Група не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Консолідована фінансова звітність підготовлена виходячи з принципу історичної собівартості. Підготовлена Групою консолідована фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

#### **Функціональна валюта та валюта подання звітності**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

#### **Звітний період консолідованої фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується консолідована фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

#### **Рішення про затвердження консолідованої фінансової звітності**

Консолідована фінансова звітність Товариства затверджена до випуску та оприлюднення на зборах акціонерів Наглядовою Радою 30.06.2022 року. Ні акціонери, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності без погодження з Наглядовою Радою Товариства. Фінансова звітність буде подана на затвердження Загальним Зборам акціонерів.

#### **Процедури консолідації звітності дочірніх підприємств**

Консолідована фінансова звітність включає всі дочірні підприємства групи шляхом об'єднання звітів за сумами подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат.

Дочірнє підприємство – це підприємство, що його контролює Товариство (материнське підприємство).

Фінансова звітність дочірніх підприємств складається за той самий звітний період, що й фінансова звітність материнського. Облікова політика дочірніх підприємств відповідає до облікової політики материнського підприємства.

Інвестиції в дочірні підприємства враховуються у окремому звіті про фінансовий стан материнського підприємства за первісною вартістю плюс зміни, що виникли після придбання в частці частих активів дочірнього підприємства, що належить до групи. У відповідності до процедур консолідації така балансова вартість інвестицій материнського підприємства і частка власного капіталу кожного підприємства виключаються.

Частки меншості у прибутку або збитку визначаються окремо по кожному дочірньому підприємству та сумуються в результуючому консолідованому звіті.

Неконтрольовані частки в чистих активах дочірніх підприємств визначаються окремо від часток вартості материнського підприємства.

Внутрішньо-групові сальдо, операції, прибутки та збитки виключені.

Прибуток та збиток відносяться до власників материнського підприємства та до неконтрольованої частки відповідно до розміру участі у капіталі дочірнього підприємства.

#### **Довгострокова дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється в сумі, що підлягає оплаті за вирахуванням можливих відрахувань на її знецінення.

До цієї заборгованості можна віднести сплачені заставні, аванси, депозити повернення яких наступить в термін понад 1 календарний рік.

### **Основні засоби**

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік, вартість перевищує 6000 грн., з 23.05.2020 вартість яких перевищує 20000 грн., і Товариство утримує їх для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або в адміністративних цілях.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати по позиках у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Група припиняє визнання заміненого компоненту і визнає нові компоненти з відповідними термінами корисного використання та амортизацією.

Аналогічним чином, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки і збитки (звіті про фінансові результати) в момент понесення.

Будівлі оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації по будівлях та збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Тестування на знецінення активів здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість є не нижчою від його балансової вартості.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу, але не менше строку визначеного у Податковому кодексі України для відповідного виду активів та зупиняється в момент його виведення з експлуатації.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від їх використання або вибуття. Дохід та витрати, що виникають в результаті списання активу, включаються в звіт про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів коректуються при необхідності.

Капітальними інвестиціями визнаються витрати на підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів (поліпшення, модернізація, модифікація, добудова, реконструкція), що спричинить у майбутньому збільшення економічних вигод.

Поточними ремонтами визнаються витрати на підтримку об'єкта основних засобів у придатному для використання стані (відновлення працездатності об'єкта), які відображаються у витратах періоду.

### **Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість початково оцінюється за первісною вартістю, включаючи витрати по угоді. У зв'язку з тим, що достовірна оцінка справедливої вартості інвестиційної нерухомості на постійній основі ускладнена нестабільністю цін в гривні в зв'язку з різними коливаннями валютних курсів, після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за моделлю собівартості, відповідно до вимог МСБО 16, визначених для відповідного об'єкту основних засобів.

Визнання інвестиційної нерухомості в звіті про фінансовий стан припиняється при її вибутті, або у випадку, якщо вона виведена з експлуатації, і від її вибуття не очікується економічних вигод у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається у звіті про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому було припинено його визнання.

Перевід в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості. При переведенні з інвестиційної нерухомості в займаний власником об'єкт нерухомості умовна первісна вартість



для цілей подальшого обліку являє собою амортизовану балансову вартість на момент зміни цілей використання. У разі, коли займаний власником об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Товариство враховує таку нерухомість у відповідності з політикою обліку основних засобів до моменту зміни мети використання.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у разі їх наявності).

Нематеріальні активи, створені самим Товариством, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки і збитки за звітний рік, в якому він виник.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються при необхідності в межах ставок амортизації, визначених у Податковому кодексі України.

Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання – з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

Дохід або витрати від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки в момент припинення визнання даного активу в складі інших витрат.

### **Витрати на дослідження і розробки**

Витрати на дослідження відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Товариство може продемонструвати наступне:

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- свій намір створити нематеріальний актив і використовувати або продати його;
- те, як нематеріальний актив генеруватиме майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що відносяться до нематеріального активу, в ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи враховувалися за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу

починається після закінчення розробки, коли актив уже готовий до використання. Амортизація проводиться протягом передбачуваного періоду отримання майбутніх економічних вигод. Амортизація відображається у складі собівартості. Протягом періоду розробки актив щорічно тестується на предмет знецінення.

### **Ліцензії**

Ліцензії на права використання інтелектуальної власності видані на термін від 5 до 10 років, в залежності від характеру наданої ліцензії.

Ліцензії можуть бути продовжені в кінці даного терміну, якщо Товариство буде виконувати попередньо встановлені умови. Продовження може бути здійснено за невелику додаткову плату або безкоштовно. Тому строк корисного використання цих ліцензій оцінюється як невизначений.

### **Запаси**

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан, враховуються таким чином:

- при доставці сировини і матеріалів збільшується їх балансова вартість,
- при доставці готової продукції та незавершеного виробництва в межах підготовки до продажу збільшуються загально-виробничі витрати,
- при доставці готової продукції та незавершеного виробництва до покупця збільшуються витрати збуту.

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і продаж.

Матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання понад один рік та вартістю менше 20000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Нарахування амортизації по таких активах здійснюється в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання менше одного року визнаються витратами періоду. По таких активах здійснюється кількісний облік до моменту вибуття.

### **Знецінення нефінансових активів**

На кожному звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Товариство проводить оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання активу.

Збитки від знецінення активів (включаючи знецінення запасів) визнаються в звіті про прибутки і збитки в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана у складі додаткового капіталу. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається у складі додаткового капіталу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожному звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо наявна така ознака Товариство розраховує суму очікуваного відшкодування активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення.

### **Фінансові активи**

Фінансові активи, (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі), що

знаходяться у сфері дії МСФЗ 9 та МСБО 32, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики і дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні в наявності для продажу. Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та короткострокові депозити, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, позики та інші суми до отримання.

Позики та дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за чистою реалізаційною вартістю, яка визначається зменшенням первісної вартості на суму нарахованих резервів. Нараховані резерви відображаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки у складі інших операційних витрат.

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за первісною вартістю, зменшеною на суму отриманих погашених платежів. Проценти обліковуються окремо у складі фінансових доходів.

Визнання фінансового активу припиняється, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки по угоді;
- і або (а) Товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу.

На кожен звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу.

Свідчення знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім того, до таких свідчень відносяться спостережувані дані, які вказують на наявність оцінки зниження очікуваних майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту, зокрема, такі як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань по виплаті боргів.

Балансова вартість активу знижується за допомогою використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки і збитки.

Позики разом з відповідними резервами виключаються зі звіту про фінансовий стан, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування в майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізовано або передано Товариству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується зважаючи на події після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструмента згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі інших доходів в звіті про прибутки і збитки.

### **Грошові кошти і депозити**

Грошові кошти і депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та депозити з первісним строком погашення до 3 місяців (або якщо існує юридичне право достроково повернути депозити у межах року).

### **Перерахунок іноземної валюти**

Консолідована фінансова звітність Групи представлена в гривнях.

Операції в іноземній валюті первісно враховуються Товариством в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за офіційним курсом Національного банку України, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються в звіт про прибутки і збитки (звіт про фінансові результати) згорнуто в статтю інші операційні доходи/інші операційні витрати.

### **Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність**

Непоточні активи та групи вибуття класифікуються як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою угоди по продажу, а не в результаті тривалого використання. Дана умова вважається дотриманою лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив або група вибуття можуть бути негайно продані в своєму поточному стані. Керівництво в цьому випадку має твердий намір здійснити продаж, відносно якого очікується відповідність здійснення операції продажу протягом одного року з дати класифікації.

Непоточні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за меншим із двох значень - балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як утримувані для продажу не підлягають амортизації та відображаються в розділі III звіту про фінансовий стан.

У звіті про сукупний дохід за звітний період, а також за порівняльний період минулого року, доходи та витрати від припиненої діяльності враховуються окремо від доходів та витрат від діяльності, що триває, навіть якщо після продажу Товариство зберігає неконтрольну частку участі в дочірньому підприємстві.

Результуючий прибуток або збиток від припиненої діяльності (після відрахування податків) відображається у звіті про сукупний дохід згорнуто: або дохід від припиненої діяльності або витрати.

### **Дохід за договорами з клієнтами**

Доходи за договорами з клієнтами визнаються, коли виконуються всі умови:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- можна визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- можна визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що буде отримано компенсацію в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту, тобто клієнт здатний та має намір виплатити суму компенсації, коли настане час її сплати.

Дохід визнається в момент, коли клієнт отримує контроль над обіцяним за договором активом, тобто здатність керувати використанням активу, отримувати вигоди від нього, а також спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Коли якась частина договору виконана, договір відображається як контрактний актив

або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Безумовні права на компенсацію відображаються окремо як дебіторська заборгованість.

### **Оренда**

У відповідності до МСФЗ 16 Оренда необхідно оцінити всі договори, які передають право на використання активів протягом визначеного терміну, в обмін на фіксовану винагороду, за виключенням договорів:

- де орендна плата є змінною ;
- несуттєвих (менше 5000 євро);
- короткострокових (до 12 місяців включно).

Договір є орендою, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Строк оренди – період, щодо якого орендар обґрунтовано впевнений, що є можливість орендувати актив, та має намір реалізувати цю можливість.

На дату початку договору оренди (а для всіх укладених договорів дія яких не завершена на 01.01.2019 року) орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату та дисконтує їх на ставку НБУ. В подальшому орендар нараховує амортизацію активу з права користування, застосовуючи вимоги щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Орендар розкриває інформацію про активи з права користування окремо від інших активів, а про орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань. Активи з права користування включаються в той самий рядок Балансу, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були у власності.

Амортизація права оренди здійснюється на термін дії договору оренди прямолінійно, починаючи з місяця підписання акту приймання-передачі активу Орендарем і закінчується місяцем, в якому підписано акт приймання передачі активу Орендодавцем.

Орендодавець класифікує оренду фінансову, якщо вона передає ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Дохід від операційної оренди визнається орендодавцем на прямолінійній чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, та інші витрати, понесені при отриманні доходу від оренди.

### **Податок на прибуток**

Поточний податок на прибуток визнається як зобов'язання в сумі, визначеній відповідно до правил, установлених податковими органами, що відповідає сумі нарахування згідно декларації на прибуток.

Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом та виділяється в Звіті про фінансовий стан в окремій стрічці розрахунки з податку на прибуток.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідають способу для відшкодування або погашення відповідних активів і зобов'язань та відображаються в звіті про фінансовий стан згорнуто.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Поточні та відстрочені податки визнаються розгорнуто як витрати або доходи за

відповідний період.

### **Податок на додану вартість**

Доход (виручка), витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку, крім випадків, коли:

– податок на додану вартість, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;

– дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до звіту про фінансовий стан відповідно в складі дебіторської заборгованості або поточних зобов'язань з бюджетом.

### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, і в разі позик і кредитів їх первісна вартість включає також витрати по угоді, безпосередньо пов'язані з їх випуском або придбанням. В подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити і позики, договори фінансової гарантії.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації таким чином:

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за сумою до погашення. Процентні витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки в складі фінансових витрат в міру їх нарахування.

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, та умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки і збитки.

### **Взаємозалік фінансових інструментів**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а в звіті про фінансовий стан нетто-сума подається тоді і тільки тоді, коли є здійснене юридичне право на взаємозалік визнаних сум.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигод для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечення, відображається у звіті про прибутки і збитки за вирахуванням відшкодування.

Товариство визнає на кожну звітну дату такі забезпечення:

- забезпечення на невикористані відпустки;
- забезпечення на гарантійний ремонт проданих готової продукції, наданих послуг
- забезпечення на судові спори, в разі якщо можна прогнозувати їх виникнення з ймовірністю більше 50% та достовірно оцінити їх розмір.

### **Власні викуплені акції**

Власні інструменти капіталу, викуплені Товариством (власні викуплені акції),

визнаються за первісною вартістю і відображаються у складі вилученого капіталу.

У зв'язку із викупом власних акцій прибуток чи збиток не визнається. Компенсація, сплачена чи отримана, визнається прямо у власному капіталі.

#### **Умовні зобов'язання й умовні активи**

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

#### **Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці консолідованої фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

#### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

У звітному періоді відсутні операції, що не регламентовані конкретними МСФЗ.

#### **Судження щодо справедливої вартості активів**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

#### **Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на

доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

Керівництво застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Фонду фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### **Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство застосовує ставки дисконтування на рівні відсоткової ставки за строковими кредитами для суб'єктів господарювання в гривні за даними НБУ.

#### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал



виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків

### **Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

#### **Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" у балансі (звіті про фінансовий стан) на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції.	Ринковий Дохідний Витратний	Справедлива вартість фінансових активів, які внесені до біржового списку, щодо яких на дату оцінки

	в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		існують ціни котирування (біржовий курс), або котирувальні ціни на аналогічні та схожі активи на активних ринках, або інші ринкові свідчення щодо їхньої вартості, що спостерігаються у поточному році або у попередньому звітному році, визначається на підставі цих даних. Значення вартості суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, на базі техніки дохідного або витратного підходу визначається, виходячи з даних балансу цього суб'єкта господарювання (Форма №1) станом на дату визначення справедливої вартості та даних звіту про фінансові результати (Форма №2)
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Дата оцінки	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
Інші фінансові інвестиції					4527	4535	4527	4535

**МСФЗ та МСБО та поправки до них, які були прийняті або які прийняті але не набули чинності.**

Наведені нижче поправки до стандартів та інтерпретацій Товариство і Група застосували починаючи з 1 січня 2021 року, проте вони не зробили істотного впливу на діяльність та фінансову звітність:

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4, МСФЗ 16 «Реформа базової

процентної ставки-Фаза 2».

Застосування даних правок та інтерпретацій не призвело до істотних змін облікової політики, що впливає на звітні дані поточного та попереднього років.

Протягом 2021 року були внесені наступні зміни та поправки до МСФЗ та МСБО, які не набули чинності станом на 31.12.2021 р та, відповідно, не застосовувались достроково:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
СБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між

	<p>позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується покращень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується покращень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;</li> <li>- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	<p>Поправки включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</li> <li>- додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</li> </ul> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням</p>

	<p>бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати що від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди;</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>
МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>

#### 4. Дочірні підприємства.

4.1. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві Телевізійний завод "Електрон", що займалось до 2015 р. виробництвом та продажем телевізорів, а з 2015 р. – займається виробництвом та продажем мультиплексних CAN-систем керування для міського транспорту.

Телевізійний завод "Електрон" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	13413	12877	14835
Оборотні активи	5022	6530	4514

Власний капітал	15514	15306	15184
Зобов'язання	2921	4101	4165
Звіт про прибутки та збитки		2020	2021
		тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ		2470	4131
Фінансовий результат після оподаткування		(208)	178

Неконтрольованої частки в чистих активах немає, підприємство повністю контролюється материнським.

4.2. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві Завод "Полімер-Електрон", що займається виробництвом та продажем пластмасових виробів, пінополістирольних виробів, інструменту та оснащення.

Завод "Полімер-Електрон" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	48153	47889	49568
Оборотні активи	20026	19759	21412
Власний капітал	57882	59953	60917
Зобов'язання	10297	7695	10063

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	57931	79925
Фінансовий результат після оподаткування	2071	1964

Неконтрольованої частки в чистих активах немає, підприємство повністю контролюється материнським.

4.3. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві НВП "Електрон-Карат", що є спеціалізованим підприємством з матеріалознавства для радіоелектроніки.

НВП "Електрон-Карат" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	18389	17715	16506
Оборотні активи	12847	15179	12454
Власний капітал	25920	26009	26070
Зобов'язання	5316	6885	2890

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	23597	28077
Фінансовий результат після оподаткування	892	612

Неконтрольованої частки в чистих активах немає, підприємство повністю контролюється материнським.

4.4. Товариству належить 55% частка в дочірньому підприємстві ТзОВ завод "ЕлектронМаш", яке з 2018 року надає послуги з виготовлення транспортних засобів: (міський транспорт) автобусів, тролейбусів трамваїв, електробусів.

ТзОВ завод "ЕлектронМаш"- приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	19221	41975	38242
Оборотні активи	162150	182686	424282
Власний капітал	(34857)	(64139)	(43637)
Зобов'язання	216228	288800	506161

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації з ПДВ	152453	231832
Фінансовий результат після оподаткування	(29282)	20392

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Чисті активи	(34857)	(64139)	(43637)
- неконтрольована частка	(10638)	(23815)	(14529)

У 2015 р. прийнято рішення про призупинення виробництва до набрання портфелю замовлень. У 2016-17 р. виробництво продукції не поновлено.

У 2018 році ТзОВ Завод "ЕлектронМаш" відновив виробничу діяльність з виробництва пасажирського транспорту.

Збитки ТзОВ Завод "ЕлектронМаш" за 2017 р. отримані до моменту реорганізації, тому повністю враховані у консолідованих фінрезультатах Товариства.

4.5. Товариству належить 64% частка в дочірньому підприємстві ТзОВ СП "ЕлектронТранс", що виготовляє трамваї, автобуси, тролейбуси, електробуси та інші види міського транспорту. Найперспективнішими виробами розглядаються трамваї та електробуси. Підприємство засноване у 2012 році.

ТзОВ СП "ЕлектронТранс" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про частку Товариства у активах, зобов'язаннях, доходах та фінансових результатах підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	38085	29361	27101
Оборотні активи	182384	194877	110704
Власний капітал	(35418)	(31131)	(14534)
Зобов'язання	255887	255369	152339

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	165050	45731
Фінансовий результат після оподаткування	4287	16597

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Чисті активи	(35418)	(31131)	(14534)

- неконтрольована частка	(12774)	(11231)	(5256)
--------------------------	---------	---------	--------

4.6. Товариству належить 95,82% частка в дочірньому підприємстві ТзОВ "Завод "Електронпобутприлад", що виготовляє різні види побутової техніки, двигуни малої потужності.

ТзОВ "Завод "Електронпобутприлад" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про частку Товариства у активах, зобов'язаннях, доходах та фінансових результатах підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	8241	7795	8027
Оборотні активи	4179	4852	10773
Власний капітал	9653	9255	10350
Зобов'язання	2767	3392	8450

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	12913	22258
Фінансовий результат після оподаткування	(398)	1095

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Чисті активи	9653	9255	10350
- неконтрольована частка	421	330	376

4.7. Товариству належить 80% частка в дочірньому підприємстві ТзОВ СП "Сферос-Електрон", що виготовляє підігрівачі та теплообмінники для автомобілів та інших виробів.

ТзОВ СП "Сферос-Електрон" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про частку Товариства у активах, зобов'язаннях, доходах та фінансових результатах підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	10443	8278	6479
Оборотні активи	47988	55011	65141
Власний капітал	33596	36161	36305
Зобов'язання	24835	27128	35315
Звіт про прибутки та збитки	2020	2021	
	тис. грн.		
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	69615	92788	
Фінансовий результат після оподаткування	2565	1436	

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Чисті активи	33596	36161	36305
- неконтрольована частка	6719	7232	7261

4.8. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві Завод телевізійної



техніки "Електрон", що виготовляє продукцію спецпризначення.

Завод телевізійної техніки "Електрон" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, доходи та фінансові результати підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	9810	9494	8836
Оборотні активи	13200	24178	12452
Власний капітал	19357	18198	17548
Зобов'язання	3653	15474	3740

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	0	19708
Фінансовий результат після оподаткування	(1159)	(650)

Неконтрольованої частки в чистих активах немає, підприємство повністю контролюється материнським.

4.9. Товариству належала 100% частка в дочірньому підприємстві ДП "Енергоцентраль-Електрон", що виконувало будівельні роботи.

Наглядовою радою Товариства прийнято рішення про реорганізацію підприємства шляхом приєднання до ФЛК «Електрон-Лізинг». Станом на 31.12.2020 року підприємство призупинило свою діяльність.

ДП "Енергоцентраль-Електрон" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, доходи та фінансові результати підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	9494	-	-
Оборотні активи	24178	-	-
Власний капітал	18198	-	-
Зобов'язання	15474	-	-

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	-	-
Фінансовий результат після оподаткування	(64)	-

4.10. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві ФЛК "Електрон-Лізинг", що займається наданням в оренду обладнання та вільних площ - приміщення у офісних бізнес-центрах, виробничо-складські приміщення.

ФЛК "Електрон-Лізинг" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, доходи та фінансові результати підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	100016	93341	82206
Оборотні активи	38201	63290	57887
Власний капітал	127387	129058	132911
Зобов'язання	10830	27573	7182

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	62820	75465
Фінансовий результат після оподаткування	464	3855

Неконтрольованої частки в чистих активах немає, підприємство повністю контролюється материнським.

4.11. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві ОКБ "Текон-Електрон", що займається конструкторськими розробками.

ОКБ "Текон-Електрон" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, доходи та фінансові результати підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	1869	1801	1732
Оборотні активи	3164	4125	4797
Власний капітал	2933	2452	2455
Зобов'язання	2100	3474	4074

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	1223	2331
Фінансовий результат після оподаткування	(481)	31

Неконтрольованої частки в чистих активах немає, підприємство повністю контролюється материнським.

4.12. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві "Навчальний науково-виробничий комплекс", що займається наданням в оренду власного нерухомого майна. Підприємство створено в 2015 році.

"Навчальний науково-виробничий комплекс" - приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, доходи та фінансові результати підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	2516	2323	1726
Оборотні активи	650	793	987
Власний капітал	(389)	(1882)	783
Зобов'язання	3555	4998	1930

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	939	314
Фінансовий результат після оподаткування	(1493)	2665

Неконтрольованої частки в чистих активах немає, підприємство повністю контролюється материнським.

4.13. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві ТЗОВ «Торговий Дім «Електрон», що займається закупівлею комплектуючих виробів та матеріалів для забезпечення виробництва транспортних засобів дочірніми підприємствами Товариства.

ПрАТ «Концерн-Електрон» придбало 100% частку (корпоративні права) в статутному капіталі Товариства у 3-му кварталі 2019 році.

ТЗОВ «Торговий Дім «Електрон», приватна компанія, не котирується на біржі. Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, доходи та фінансові результати підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.		
Необоротні активи	32	24	24
Оборотні активи	37947	47106	34721
Власний капітал	2046	1720	2029
Зобов'язання	35933	45410	32716

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	54476	119961
Фінансовий результат після оподаткування	(326)	309

Неконтрольованої частки в чистих активах немає, підприємство повністю контролюється материнським.

4.14. ПрАТ "Концерн-Електрон" є материнським підприємством групи, акціонерне товариство, акції якого не котируються на біржі. Основні види діяльності – діяльність холдингових компаній та надання послуг зв'язку.

У дохід (виручку) від реалізації материнської компанії включені доходи від послуг зв'язку. Інші доходи, зокрема проценти по депозиту, включені до інших операційних доходів та показані окремо в Примітці 6.

Наведена нижче таблиця містить узагальнену фінансову інформацію про активи, зобов'язання, доходи та фінансові результати підприємства:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
	Необоротні активи	261943	248640
Оборотні активи	79094	93817	82587
Власний капітал	327335	330924	343296
Зобов'язання	13702	11533	17497

Звіт про прибутки та збитки	2020	2021
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	2357	289
Фінрезультат після оподаткування	3591	33215

## 5. Інформація по сегментам.

Оскільки інструменти власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 не оберталися на ринку цінних паперів, Товариство не повинно розкривати інформацію по сегментам.

Однак, в цілях управління доходу (без ПДВ) від **основної діяльності**, результати та активи Товариства розподілені за основними напрямками: матеріалознавство, пластмасове та інструментальне виробництво, виробництво електротранспорту, виробництво електропобутової техніки та двигунів, виробництво у автомобільній галузі, оренда, послуги з транспортування електроенергії, процентний дохід, інші види діяльності. Нижче показана інформація по основних показниках для кожного напрямку (тис. грн.).

Показник	Матеріалоз навство	Пластмасове та інструмент- тальне в-во	Міський транспорт	Продукція спец- призначення	Електропо- бутова техніка та двигуни
<i>на 31.12.2019</i>					
Операційні активи	29128	62522	254967	24827	11548
<i>за 2020 рік:</i>					
Дохід (без ПДВ)	23597	38159	168162	3	9876
Фінансовий результат	892	866	(24995)	(1640)	(1193)
<i>на 31.12.2020:</i>					
Операційні активи	28509	61836	208735	32941	10489
<i>за 2021 рік:</i>					
Дохід (без ПДВ)	28077	53263	234888	19709	17787
Фінансовий результат	612	1005	36989	(619)	
<i>на 31.12.2021:</i>					
Операційні активи	21993	65343	334376	22509	15396

продовження:

Показник	Вузли і приладдя для авто	Оренда та супутні послуги (осн)	Транспорту вання електроенер- гії	Інші види діяльн.	разом
<i>на 31.12.2019</i>					
Операційні активи	49271	113993	6464	33940	
<i>за 2020 рік:</i>					
Дохід (без ПДВ)	69335	51585	28418	2265	391400
Фінансовий результат	2565	(971)	1942	14973	(7561)
<i>на 31.12.2020:</i>					
Операційні активи	49937	109184	5944	27128	
<i>за 2021 рік:</i>					
Дохід (без ПДВ)	91400	57232	40287	675	543318
Фінансовий результат	1436	6493	2081	702	48699
<i>на 31.12.2021</i>					
Операційні активи	56362	101443	9051	31654	

**6. Розкриття інформації про прибутки і збитки в розрізі статей доходів і витрат.**

**Маржанальний дохід**

	2021	2020
Доход від реалізації товарів, робіт, послуг вітчизняних	464860	338784
Доход від реалізації товарів, робіт, послуг закордон	78458	52616
Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	543318	391400
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	(421460)	(320614)

Маржанальний дохід	121 858	70 786
--------------------	---------	--------

**Інші операційні доходи**

	2021	2020
Операційна оренда (якщо оренда – неосновна діяльність)	13856	10886
Дохід від продажу активів	17711	41159
Процентний дохід	1757	814
Курсові різниці та продаж валюти	8597	3658
Інше	3111	2989
<i>Всього інші операційні доходи</i>	<i>45032</i>	<i>59506</i>

**Інші операційні витрати**

	2021	2020
Прямі витрати по оренді	5773	5482
Собівартість проданих активів	2730	8938
Курсові різниці та продаж валюти	8040	9577
Інші витрати	12813	13019
<i>Всього інші операційні витрати</i>	<i>29356</i>	<i>37016</i>

**Адміністративні витрати**

	2021	2020
Зарплата	64101	58705
Нарахування ЄСВ	12035	11832
Нараховано знос	2749	4884
Електроенергія, опалення	4318	3539
Матеріальні витрати	3687	3446
Витрати на оренду майна	1514	-
Послуги банку	5805	2098
Юридичні, консультаційні та інформаційні витрати	1835	1687
Охорона	4928	4246
Ремонт основних засобів	1244	1733
Податки	5507	5838

Інші господарські витрати	8645	4359
<i>Всього адміністративні витрати</i>	<i>116368</i>	<i>102367</i>

#### **Витрати на збут**

	2021	2020
Зарплата	6077	4774
Нарахування ЄСВ	1222	1010
Нараховано знос	271	295
Витрати на рекламу та виставки	250	65
Гарантійне обслуговування	8306	4361
Транспортні послуги	2670	2289
Матеріальні витрати ( комунальні та інші)	1432	916
Інші господарські витрати	2138	736
<i>Всього витрати на збут</i>	<i>22366</i>	<i>14446</i>

#### **Інші доходи**

	2021 рік	2020 рік
Продаж фінансових інвестицій – корпоративних прав	65171	31461
Інші доходи	3541	8
<i>Всього</i>	<i>68712</i>	<i>31469</i>

#### **Інші фінансові витрати**

	2021 рік	2020 рік
Проценти банку по кредитах	4978	12167
Інші фінансові витрати	667	754
<i>Всього</i>	<i>5645</i>	<i>12921</i>

#### **Інші витрати**

	2021 рік	2020 рік
Собівартість продажу фінансових інвестицій	7059	584
Залишкова вартість ліквідованих основних засобів	79	6
Спонсорські та благодійні витрати	63	261
Інші витрати	3542	-
<i>Всього</i>	<i>10743</i>	<i>851</i>

#### **7. Податок на прибуток**

Поточні платежі по податку на прибуток відображені у звіті про прибутки та збитки. У зв'язку із відсутністю тимчасових різниць між податковим та бухгалтерським обліком, відстрочені податкові зобов'язання та активи не визнавались.

## 8. Прибуток на акцію

Прибуток на акцію (EPS) розрахований шляхом ділення річного чистого прибутку, що припадає на власників звичайних акцій Материнської Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року. EPS відповідно склав за 2020 рік - 0,22 грн.,

за 2021 рік - 2,026 грн.

Оскільки звичайні акції з розбавляючим ефектом не випускались, сума розбавленого прибутку на акцію не розраховувалась.

## 9. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів (ОЗ) (тис. грн.):

Показники	Інвестиційна нерухомість	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші, в т.ч. МНМА	Разом
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2019		207219	93331	29991	28407	43447	402395
2020 р.							
Придбання ОЗ	53000	1590	2621	80	3038	298	60627
Вибуття ОЗ	2621	54261	5319	285	5049	555	68090
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2020	50379	154548	90633	29786	26396	43190	394932
2021 р.:							
Придбання ОЗ	2120	47	3883	155	4206	2298	12709
Вибуття ОЗ		9139	391	4100	366	747	14743
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2021	52499	145456	94125	25841	30236	44741	392898

Накопичений знос основних засобів:

Показники	Інвестиційна нерухомість	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші активи	Разом
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2019		62636	42546	11582	18996	16177	151937
2020 р.							
Амортизаційні відрахування	21188	4069	6376	3287	3272	1633	39825
Вибуття	1247	19534	3817	273	3210	471	28552
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2020	19941	47171	45105	14596	19058	17339	163210
2021 р.							
Амортизаційні відрахування	2521	3572	5820	3152	2741	2763	20569
Вибуття		1056	334		345	330	2065
Накопичений знос ОЗ 31.12.2021	22462	49687	50591	17748	21454	19772	181714

Ступінь зносу основних засобів, %	42,79	34,16	53,75	68,68	70,96	44,19	46,25
-----------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Балансова вартість ОЗ:

Показники	Інвестиційна нерухомість	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші активи	Разом
балансова вартість ОЗ на 31.12.2019		144583	50785	18409	9411	27270	250458
балансова вартість ОЗ на 31.12.2020	30438	107377	45528	15190	7338	25851	231722
балансова вартість ОЗ на 31.12.2021	30037	95769	43534	8093	8782	24969	211184

Переоцінка основних засобів за звітний період не проводилась.

На балансі Товариства обліковуються власні основні засоби. Майно, яке тимчасово не задіяне, але має перспективу експлуатації (виробничі, складські, офісні приміщення, спеціальне обладнання тощо) надано в оперативний лізинг відповідно до умов договорів оренди. Обмежень на використання майна не має.

**10. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи (НА) включають затрати на розробку електротранспорту, автомобілів, затрати на розробку мікропічових лазерів (технічна документація), права на товарні знаки, ліцензії на комп'ютерні програми.

Первісна вартість нематеріальних активів тис. грн.:

Показники	Затрати на розробку електротранспорту	Затрати на розробку автомашин	Інші НА	Актив з правом користування (оренда)	Разом
Первісна вартість НА на 31.12.2019	15816	2334	9986	3615	31751
2020р.:					
Придбання	10142		9	173	10324
Вибуття НА	412		2678		3090
Первісна вартість НА на 31.12.2020	25546	2334	7317	3788	38985
2021р.:					
Придбання	11963		38	2613	14614
Вибуття НА			1168	1504	2672
Первісна вартість НА на 31.12.2021	37509	2334	6187	4897	50927

Накопичений знос нематеріальних активів:

Показники	Затрати на розробку електротранспорту	Затрати на розробку автомашин	Інші НА	Актив з правом користування	Разом
Знос нематеріальних активів на 31.12.2019	5132	240	6101	31	11504
2020 р.:					
Нарахований знос за період	1279	-	494	586	2359



Вибуття НА	653		605		1258
Знос нематеріальних активів на 31.12.2020	5758	240	5990	617	12605
2021 р.;					
Нарахований знос за період	3095		490	591	4176
Вибуття НА	-		1168	531	1699
Накопичений знос нематеріальних активів на 31.12.2021	8853	240	5312	677	15082

Балансова вартість нематеріальних активів:

Показники	Затрати на розробку електротранспорту	Затрати на розробку автомашин	Інші НА	Актив з правом користування	Разом
балансова вартість НА на 31.12.2019	10684	2094	3885	3584	20247
балансова вартість НА на 31.12.2020	19788	2094	1327	3171	26380
балансова вартість НА на 31.12.2021	28656	2094	875	4220	35845

### Склад та структура інших фінансових інвестицій

- Станом на 31.12.2021 року наявні фінансові інвестиції на суму 4 535 тис. грн., в т.ч.:
- корпоративні права ТзОВ «ЦПС-Бюро» (ЄДРПОУ - 37634848) вартістю 2 951 тис. грн.;
  - цінні папери ТзОВ «ТЦП «Перша глобальна ініціатива» (ЄДРПОУ – 37205851) вартістю 1 500 тис. грн.;
  - корпоративні права ТОВ «Електроненерго» (ЄДРПОУ – 44143265) вартістю 10 тис. грн.;
  - корпоративні права АТ «НВК «Наука» (ЄДРПОУ – 25594064) вартістю 74 тис. грн.

### Запаси.

Запаси, що показані у звіті про фінансовий стан, включають матеріальні запаси, незавершене виробництво, готову продукцію і товари.

Зведена відомість запасів в розрізі окремих підприємств Товариства ( тис.грн.):

Дочірні підприємства	Запаси		НЗВ		Готова продукція		Товари		Разом	
	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20	31.12.21
З-д Полімер – Електрон"	1740	3283	1857	511	2465	3012	-	-	6062	6806
ТЗ "Електрон"	1107	1157	-		1178	990	61	61	2346	2208
ТзОВ Завод "Електронмаш"	19769	74725	12615	60022	-		-	4745	32384	139492
ЗТТ "Електрон"	5898	2620	9520	1621	312	302	-	-	15730	4543
ФЛК "Електрон-Лізинг"	1408	1264			-		-	-	1408	1264
НВП "Електро-Карат"	3994	3052			-		-	-	3994	3052
ОКБ "Текон-Електрон"	243	235	3186	4083	3	3	-	-	3432	4321
ТОВ"Сферос-Електрон"	19813	19769	2113	457	2902	3238	3650	4597	28478	28061
ТОВ "ЕПП"	1868	4672	60	77	123	58	-	-	2051	4807
ТОВ"Електрон-транс"	26125	22467	8306	11549	-		-	-	34431	34016
ПрАТ «Електрон»	5	5	-	-	-		-	-	5	5

ТОВ «Торговий Дім- Електрон»	-	-	-	-	-	151	289	151	289	
<b>Разом по ПрАТ</b>	81970	133249	37657	78320	6983	7603	3862	9692	130472	228864

**Грошові кошти та їх еквіваленти (тис. грн.):**

Гроші в національній валюті в т.ч.	31.12.2021 року	31.12.2020 року
Кошти на депозитних рахунках	19986	5084
на поточних рахунках в банках	167502	36432
<b>Разом</b>	<b>187489</b>	<b>41516</b>

Частина грошових коштів в депозитах знаходиться з заставі під кредити дочірніх підприємств:

на 31.12.2020 року в сумі - 1311 тис. грн.

на 31.12.2021 року в сумі - 0

На видані кредити під заставу активів укладено договори поруки.

**Дебіторська заборгованість**

**Дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги (тис. грн.):**

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість по розрахунках з вітчизняними покупцями	38679	22871
Дебіторська заборгованість по розрахунках з іноземними покупцями	17107	13130
<i>Чиста реалізаційна вартість товарної дебіторської заборгованості</i>	<i>55786</i>	<i>36001</i>

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, (тис. грн.):**

Податки	31.12.2021	31.12.2020
ПДВ	11672	3265
Податок на прибуток	550	348
Податок на доходи фізичних осіб	23	46
Податок на землю	39	70
Військовий збір	3	4
Штрафи, пені	5	5
<i>Всього дебіторська перед бюджетом</i>	<i>12292</i>	<i>3738</i>

**Дебіторська заборгованість за виданими авансами, (тис. грн.):**

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	72117	54669
- сировина та матеріали	59699	44845
- обладнання	8247	1130
- енергоносії	2100	7731
- інші	2071	963

**Інша поточна дебіторська заборгованість, (тис. грн.):**

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки з ФСС	310	481
Надана поворотна фінансова допомога	20229	16325
Дебіторська заборгованість за витратами по граяту та підписки періодичних видань	173	4397
Нараховані відсотки банку	104	15
Заборгованість за продаж майна	155	3011
Поточна заборгованість за придбання ТМЦ та іншими господарськими витратами	4375	2344
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	<i>25346</i>	<i>26573</i>

**Чисті активи (власний капітал)**

Статутний капітал ПрАТ «Концерн-Електрон» склав 57400 тис. грн., розподілений на 16400000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 3,5 грн. Статутний фонд повністю сплачений. Рішенням Наглядової ради Товариства №3 від 06.03.2017 р. затверджено ринкову вартість акцій Товариства в розмірі 4 грн.10 коп. Протягом 2020 та 2021 років викуп акцій у акціонерів проводився по ціні 4 грн.10 коп. 16.11.2021 керівництвом Товариства прийнято рішення про викуп акцій по ціні 7 грн. за одну акцію

Вилучений капітал включає викуплені Товариством акції на кінець звітного періоду за ціною викупу.

Інший додатковий капітал включає капітал, створений під внесення активів до статутних фондів дочірніх підприємств, нарахований за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років в сумі 216 169 тис. грн. на 31.12.2021 року.

Резервний капітал включає резерв на виплату дивідендів та інший резервний капітал:  
на 31.12.2020 року 61796 тис. грн. .  
на 31.12.2021 року 43968 тис. грн.

Доля неконтрольованих акціонерів визначена методом відсотку в чистих активах Підприємств та відповідно склала:

на 31.12.2020 року (27471) тис. грн.  
на 31.12.2021 року (12137) тис. грн.

Нерозподілений балансовий прибуток (непокритий збиток) Групи склав:

на 31.12.2020 року (4418) тис. грн.  
на 31.12.2021 року 25796 тис. грн.

**Дивіденди**

Дивіденди	2020 р.	2021 р.
Оголошені і виплачені протягом року дивіденди по звичайних акціях, тис. грн.	Виплата дивідендів за 2019 рік проведено у березні 2021 року	-
Дивіденди на 1 акцію, грн.	0,40	-
Оголошені і виплачені протягом року дивіденди по звичайних акціях, тис. грн.	Виплата дивідендів за 2020 рік проведено у грудні 2021 року	-
Дивіденди на 1 акцію, грн.	1,00	Не визначено

**Довгострокові кредити банку ( тис. грн.)**

	Валюта кредиту	Термін погашення на кінець звітного періоду	31.12.2021	31.12.2020
ПАТ Кредобанк	UAH	29.01.2021	-	52
ПАТ Кредобанк	UAH	01.11.2021	-	754
ПАТ «Кредобанк»	UAH	27.11.2023	510	697
ПАТ Кредобанк	UAH	31.12.2022	65	128
ПАТ Таскобанкк	UAH	30.05.2021	-	48
<i>Всього</i>			<i>575</i>	<i>1679</i>

**Інші довгострокові зобов'язання ( тис. грн.)**

	31.12.2021	31.12.2020
Зобов'язання за орендою (за МСФЗ 16)	4438	3364
Інші довгострокові зобов'язання	47	193
<i>Всього</i>	<i>4485</i>	<i>3557</i>

**Цільове фінансування, ( тис. грн.)**

	31.12.2021	31.12.2020
Цільове фінансування (грант)	1 409	4 941

**Довгострокові забезпечення, ( тис. грн.)**

	31.12.2021	31.12.2020
Гарантійні забезпечення на реалізовану продукцію	20 610	16 680

**Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, ( тис. грн.)**

	31.12.2021	31.12.2020
Сировину, матеріали	33943	39146
Енергоносії	2659	632
Обладнання та інші необоротні активи	1312	1514
Інші послуги	2503	1120
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги</i>	<i>40417</i>	<i>42412</i>

**Короткострокові кредити банків, ( тис. грн.)**

	Валюта кредиту	Термін погашення на кінець звітного періоду	31.12.2021	31.12.2020
ПАТ Кредобанк	UAH	03.09.2021	-	127

ПАТ Кредобанк	UAH	26.08.2022	486	-
Укрексімбанк	UAH	01.12.2022	231341	-
АТ МегаБанк	UAH	31.12.2022	73	141
АТ Таском Банк	UAH	22.01.2021		345
<i>Всього</i>			<i>231900</i>	<i>613</i>

#### Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом, (тис. грн.)

Податки	31.12.2021	31.12.2020
ПДВ	2516	8350
Податок на прибуток	389	454
Податок на доходи фізичних осіб	1463	1366
Податок на землю	204	319
Податок на нерухомість	638	616
Інші податки	122	122
<i>Поточні зобов'язання перед бюджетом</i>	<i>5332</i>	<i>11227</i>

#### Інші поточні зобов'язання (тис.грн.)

Інші поточні зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Поточні забезпечення	8 519	6 922
Аванси від покупців	180 087	143 324
Зобов'язання за дивідендами	9 518	8 075
Відсотки за користування кредитами	1 264	2
Інші	2 206	25 112
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	<i>201 594</i>	<i>183 435</i>

#### Розкриття іншої інформації

##### Судові спори

До дати складання і затвердження консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Концерн-Електрон" та підприємства Групи є позивачами, відповідачами чи/або третіми сторонами в наступних судових спорах:

Підприємство	№ справи, суд	Суть спору	Стан розгляду
ФЛК "Електрон-Лізинг" (позивач)	№ 813/1019/16	до ДПІ у Залізничному районі м. Львова ГУ ДФС у Львівській області про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень на суму 78840,2 грн.	06.09.16 постановою Льв окруж. адм. суду позов задоволено; 15.11.16 ухвалою Льв. апел. адм. суду рішення без змін; 07.02.17 відкрито касаційне провадження
ФЛК "Електрон-Лізинг" (відповідач)	№ 380/11591/21	за позовом ЛОВ Фонду соціального захисту інвалідів про стягнення адміністративно-господарських санкцій на суму 120132 грн.	постановою Льв окруж. адм. суду позов задоволено; станом на 01.01.22 8-м апел адм судом апел. скаргу не розглянуто
ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (позивач)	№ 380/2336/21	до ГУ ДПС у Льв про скасування податкового повідомлення-рішення на суму	04.03.21 ухвалою Льв окр. адм. суду позов задоволено 23.02.22 постановою 8-го

		2 000 155 грн.	апел адм суду рішення без змін
ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (позивач)	№ 380/21980/21	до ГУ ДПС у Л/о про скасування податкового повідомлення-рішення на суму 608 074 грн.	30.11.2021 ухвалою Льв окр адм суду відкрито пров-ня в справі.
Завод "Полімер-Електрон" (третья особа)	№ 914/2747/21	за позовом ТОВ "Негабарит-Сервіс" до ФОП Ухачевич Я.П. про стягнення заборгованості за договором перевезення в сумі 13182,48 грн.	Госп. суд Льв обл, справа не розглянута

### Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Група сплатила усі податки, тому консолідована фінансова звітність не містить забезпечень на податкові збитки.

### Розкриття інформації про операції з пов'язаними особами

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у консолідованій фінансовій звітності Групи відповідно до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

В зв'язку з виключенням внутрішньо-групових операцій операції, що потребують розкриття в даному розділі між юридичними особами, відсутні.

Провідний управлінський персонал – особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, управління і контроль над діяльністю підприємства, прямо або побічно. З метою підготовки фінансової звітності за 2021 рік до провідного управлінського персоналу віднесені: члени Наглядової ради та члени Правління Товариства.

Винагорода членам Наглядової ради та Правління включена до витрат на оплату праці і складається з короткострокової виплати, представленої заробітною платою, одноразовими преміями та іншими короткостроковими виплатами. Всі винагороди провідному управлінському персоналу Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

Довгострокові програми винагород/преміальних виплат не передбачені.

В процесі господарської діяльності Група сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення, в розмірі передбаченому Законодавством України.

Відповідно до МСФЗ 24 "Розкриття інформації з пов'язаними особами" винагороди провідному управлінському персоналу склали: за 2020 рік - 6961 тис. грн., за 2021 рік - 10672 тис. грн.

## **Вплив та управління ризиками**

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься зважаючи на зміни ринкових процентних ставок. Група управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи депозити з фіксованою процентною ставкою.

Валютний ризик це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Групи до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю Групи.

З метою зменшення впливу валютного ризику активи Групи в основному виражені у національній валюті - гривні, виробничі операції проводяться у гривні, облік та звітність ведеться у гривні.

Група здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Групи є підтримка балансу між величиною оборотних активів та сумою зобов'язань.

Група управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. З метою збереження структури капіталу Група в основному регулює розмір виплат дивідендів, контроль за капіталом за допомогою порівняння обсягів власного капіталу на початок та кінець звітного періоду.

## **Припинена діяльність**

Група повідомляє, що жодного компонента консолідованої фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності на звітну дату не було .

## **Події, що відбулися після звітної дати**

При складанні консолідованої фінансової звітності Група враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у консолідованій фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду». Група оцінила в період з 31.12.2021 року й до цієї дати існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування консолідованої фінансової звітності за 2021 рік)- таких подій не виявлено.

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування консолідованої фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Нижче наводимо дані розкриття:

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року.

Товариство та Група ведуть свою діяльність в регіоні, що не охопленій активними бойовими діями. Чимало підприємств-постачальників Групи опинилися в районах активних бойових дій і змушені були евакуюватися в більш безпечні регіони або припинити роботу. Група потерпає через деякі проблеми з логістикою та нестачу сировини.

Тимчасові проблеми може принести відключення електроенергії внаслідок ударів по інфраструктурі, перебої з паливом.

Окремим ризиком, пов'язаним із воєнним станом, є нестабільність законодавства щодо податків, можливостей пересування працівників, мобілізації працівників.

Підприємства реагують на зміни ситуативно. Скориговані плани підприємств Групи включають як заходи для подолання загроз, так і нові можливості збільшити обсяги. Масових скорочень працівників не заплановано.

Група продовжує працювати в умовах війни, підприємства налагоджують логістику комплектації та готової продукції для виконання своїх зобов'язань.

Вищезгадані проблеми є відчутними, але не критичними для діяльності Групи.

Дана консолідована фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті невизначеності внаслідок впливу військової агресії на Товариство та Групу.

Президент-Голова Правління



Бубес Ю. Г.

Заступник Голови Правління



Медведєв В. С.

Головний бухгалтер



Бабин С. С.