

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

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Концерн-Електрон"	за ЄДРПОУ	2022	12	31
Територія	Залізничний район, м.Львів	за КОАТУУ	13801109		
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство	за КОПФГ	4610136300		
Вид економічної діяльності	Діяльність холдингових компаній	за КВЕД	230		
Середня кількість працівників ¹	752		64.20		
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 31.12.2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	35845	35317
первісна вартість	1001	50927	55291
накопичена амортизація	1002	15082	19974
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12158	9769
Основні засоби	1010	181147	158802
первісна вартість	1011	340399	326837
знос	1012	159252	168035
Інвестиційна нерухомість	1015	30037	30851
первісна вартість	1016	52499	55545
знос	1017	22462	24694
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	4535	4535
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	722	263722	239274
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	228864	219645
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	55786	108185
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	72117	26158
з бюджетом	1135	12292	9789
у тому числі з податку на прибуток	1136	550	381
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25346	25411
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	187489	14935
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	581894	404123
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		332
Баланс	1300	845616	643729

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	57400	57400
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	216169	216169
Резервний капітал	1415	43968	43968
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25796	2294
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430	(37)	(37)
Неконтрольована частка	1490	(12137)	(14714)
Усього за розділом I	1495	331159	305080
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	575	271
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4485	9628
Довгострокові забезпечення	1520	20610	9270
Цільове фінансування	1525	1409	1070
Усього за розділом II	1595	27079	20239
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	231900	101467
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	172	95
товари, роботи, послуги	1615	40417	52662
розрахунками з бюджетом	1620	5332	5908
у тому числі з податку на прибуток	1621	389	1578
розрахунками зі страхування	1625	1257	2882
розрахунками з оплати праці	1630	6706	13020
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	201594	142376
Усього за розділом III	1695	487378	318410
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	845616	643729

Керівник

Бубес Ю.Г.

Головний бухгалтер

Бабин С.С.



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

Продовження додатка 1

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Концерн- Електрон"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
13801109		

КОНСОЛІДОВАНИЙ
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 р.

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	472185	543318
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(356317)	(421460)
Валовий:			
прибуток	2090	115868	121858
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	118876	45032
Адміністративні витрати	2130	(104892)	(116368)
Витрати на збут	2150	(13191)	(22366)
Інші операційні витрати	2180	(107393)	(29356)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9268	-
збиток	2195		(1200)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	20	2
Інші доходи	2240	639	68712
Фінансові витрати	2250	(13695)	(5645)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(18552)	(10743)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		51126
збиток	2295	(22320)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3760)	(2427)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		48699
збиток	2355	(26080)	

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		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(26080)	48699
Чистий прибуток (збиток), що належить			
власникам материнської компанії	2470	(23501)	33215
неконтрольованій частці	2475	(2579)	15484
Сукупний дохід, що належить			
власникам материнської компанії	2480	(23501)	33215
неконтрольованій частці	2485	(2579)	15484

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	271702	308400
Витрати на оплату праці	2505	131666	161495
Відрахування на соціальні заходи	2510	26573	32191
Амортизація	2515	26018	24746
Інші операційні витрати	2520	55069	73746
Разом	2550	511028	600578

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка		
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	16391011	16392973
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	16391011	16392973
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,434)	2,026
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1,434)	2,026
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

Підприємство

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

КОДИ				
2022			12	31
13801109				

Консолідований Звіт про власний капітал
за 2022 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	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	43968	25796	-	(37)	343296	(12137)	331159
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										-
Виправлення помилок	4010										-
Інші зміни	4090										-
Скоригований залишок на початок року	4095	57400	-	216169	43968	25796	-	(37)	343296	(12137)	331159
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(23501)			(23501)	(2579)	(26080)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								-		-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(1)			(1)		(1)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-								-
Відрахування до резервного капіталу	4210										-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240										-
Погашення заборгованості з капіталу	4245										-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260										-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										-
Вилучення частки в капіталі	4275										-
Інші зміни в капіталі	4290										-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(23502)	-	-	(23502)	(2577)	(26079)
Залишок на кінець року	4300	57400	-	216169	43968	2294	-	(37)	319794	(14714)	305080

Керівник

Бубес Ю.Г.

Головний бухгалтер

Бабин С.С.



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	12	31
13801109		

КОНСОЛІДОВАНИЙ
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.

Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попер. року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	439456	659372
Повернення податків і зборів	3005	10556	6077
у тому числі податку на додану вартість	3006	10556	6075
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	26460	30043
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(290088)	(522664)
Праці	3105	(101566)	(133491)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25999)	(33307)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(47910)	(84504)
Інші витрачання	3190	(12426)	(24447)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1517)	(102921)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		65171
необоротних активів	3205	557	1287
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	8	91
дивідендів	3220	20	
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	16060	315
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(8161)	(11619)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290	(320)	(12899)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	8164	42346
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	8222	249221
Інші надходження	3340	40	
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		(14)
Погащення позик	3350	(176016)	(18611)

1	2	3	4
Сплату дивідендів	3355	(93)	(19571)
Інші платежі	3390	(10632)	(4067)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(178479)	206958
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(171832)	146383
Залишок коштів на початок року	3405	187489	41516
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(722)	(410)
Залишок коштів на кінець року	3415	14935	187489

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

**Примітки до консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Концерн-Електрон"
та стислий виклад суттєвих облікових політик за рік,
що закінчився 31 грудня 2022**

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	Доля участі, %		
	резидентства	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Завод "Полімер-Електрон"	Україна	100	100	100
ТЗ "Електрон"	Україна	100	100	100
ЗТТ "Електрон"	Україна	100	100	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	95,82	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 31.12.2022 року були 20486 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	Мартьянов 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	-	-
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 Орися Іванівна	47912	0,29
Головний бухгалтер	Бабин Софія Семенівна	176203	1,07
Голова ревізійної комісії	Ткаченко Олександр Федорович	15306	0,09

Економічне середовище

Зовнішнє середовище пов'язано з ескалацією конфлікту з Російською Федерацією. Наприклад, істотне зростання цін на газ в Європі, становить певні загрози для української економіки.

Товариство веде свою діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. Деякі підприємства – постачальники Товариства опинилися в районах активних бойових дій і змушені були евакуюватися в більш безпечні регіони або припинити роботу. Це призвело до певних проблем логістикою та нестачею сировини.

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

Ризики, пов'язані із воєнним станом, - нестабільність законодавства щодо податків, обмеження можливостей пересування працівників, мобілізація працівників.

Товариство продовжує працювати в умовах війни, налагоджує логістику комплектації та готової продукції для виконання своїх завдань.

Товариство та Група здійснюють свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

У 2022 році продовжувалось глобальне розповсюдження COVID-19, що вплинуло на економічне середовище України, через необхідність запровадження карантинних обмежувальних заходів та вплив світової пандемії COVID-19. Економічний вплив карантину оцінюється меншим, ніж у минулих періодах.

Спалах 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”.

Банківська система залишалася стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою.

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 2022 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 2022 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 2022 року.

Рішення про затвердження консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Товариства затверджена до випуску та оприлюднення на зборах акціонерів Наглядовою Радою 24.03.2023 року. Ні акціонери, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності без погодження з Наглядовою Радою Товариства. Збори акціонерів, що мають затвердити дану звітність відбудуться 28.04.2023

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 чистих 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 проєктів, якщо виконуються критерії визнання. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство 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. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості.

Приріст вартості від переоцінки, за винятком тієї його частини, яка відновлює зменшення вартості цього самого активу, що відбулося внаслідок попередньої переоцінки і визнане раніше в звіті про прибутки і збитки, визнається у складі іншого сукупного доходу і накопичується у фонді переоцінки активів, що входить до складу капіталу. В іншому випадку збільшення вартості активу визнається у звіті про прибутки і збитки. Збиток від переоцінки визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку по тому ж активу, яка раніше було визнане у складі фонду переоцінки.

Різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу, та амортизацією, розрахованою на основі первісної вартості активу, переводиться з фонду переоцінки активів до нерозподіленого прибутку. Крім того, накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з одночасним зменшенням валової балансової вартості активу, і потім чиста сума дооцінюється до переоціненої вартості активу. При вибутті активу фонд переоцінки, що відноситься до конкретного активу, переноситься в нерозподілений

прибуток.

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 прийнято 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 здійсненість 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 вигід. 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 кожну 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 кожну 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 кожну 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 орендні 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, відображаються 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 оферти 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 утримання 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, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий Дохідний Витратний	Справедлива вартість фінансових активів, які внесені до біржового списку, щодо яких 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 поточно-му 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.201
Інші фінансові інвестиції					4535	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 2022 року, проте вони не зробили істотного впливу на діяльність та фінансову звітність:

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

Протягом 2022 року були внесені наступні зміни та поправки до МСФЗ та МСБО, які не

набули чинності станом на 31.12.2022 р та, відповідно, не застосовувались достроково:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
МСБО 16 «Основні засоби»	<p>Внесено зміни до МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску основного засобу.</p> <p>Один з елементів собівартості об'єкта основних засобів - будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (§ 16 МСБО 16). Параграф 17 МСБО 16 містить приклади цих безпосередньо пов'язаних витрат.</p> <p>Надходження від продажу таких товарів, що вироблені в період пуско-наладки та доставки основного засобу (доведення його до готовності експлуатації) визнаються у звіті про фінансові результати у складі доходів та собівартості реалізованого товару на загальних умовах та повинні розкриватися у примітках.</p> <p>Уточнено поняття перевірка належного функціонування активу. Під цим розуміють:</p> <ul style="list-style-type: none"> -до використання у виробництві; -передачу в оренду іншим особам; -для адміністративних потреб.
МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	<p>Внесено зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих договорів.</p> <p>Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • витрати на виконання договору; або • сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір. <p>Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> • додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці); • розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів). <p>Уточнено порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).</p> <p>Для створення окремого забезпечення на обтяжливий контракт компанія визнає збиток від зменшення корисності будь-яких активів, які використовуються для виконання договору. Збитки від зменшення корисності потрібно визнавати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого контракту та інших договорів-як обтяжливих так і не обтяжливих.</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
	<p>Поправки застосовуються до всіх договорів на 01.01.2022 зв якими ще не виконали всіх зобов'язань. Сумарний ефект першого застосування поправок відображати як коригування залишку нерозподіленого прибутку на дату першого застосування поправок.</p>
<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»</p>	<p>У зв'язку з вступом в дію нової концептуальної основи фінансової звітності у більшості стандартів замінили посилання, крім одного пункту в МСФЗ 3. Адже оновлення визначень активів і зобов'язань у КО могло призвести до проблем у компаній, які застосовують МСФЗ 3. А саме, до визнання прибутку чи збитку зарядом статей на другий день після придбання бізнесу.</p> <p>У травні 2020-го Рада з МСБО:</p> <ul style="list-style-type: none"> замінила посилання на нову КО в МСФЗ 3; додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37, які передбачають, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій. <p>Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, що їх придбали внаслідок об'єднання бізнесів. Зауважимо, що МСФЗ 3 і раніше забороняв визнавати умовні активи, що їх придбали внаслідок об'єднання бізнесів. Проте Рада з МСБО додала чіткості формулюванню заборони. Тепер не виникне неправильного розуміння, ніби заміна посилання на нові КО змінила принципи визнання умовних активів під час об'єднання бізнесів.</p> <p>Ці нововведення до об'єднань бізнесу, для яких датою придбання є дата початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022-го або після цієї дати (§ 64М МСФЗ 3).</p>
<p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»</p>	<p>МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісних фінансових зобов'язань та визнання нових фінансових зобов'язань. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінансових зобов'язань, які існують, або їх частини** (п. 3.3.2 МСФЗ 9).** Це відбувається незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника.</p> <p>Рада з МСБО весла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-ти відсоткового тесту на припинення визнання фінансових зобов'язань. Для цього доповнили БЗ.3.6 МСФЗ 9:</p> <p>Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного.</p> <p>Додано до МСФЗ 9 новий параграф БЗ.3.6А:</p> <p>Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання.</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
МСБО 41 Справедлива вартість біологічного активу	У 2008 році Рада вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості біологічного активу, в той же час залишивши в параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до оподаткування. Тепер вилучено вимогу не враховувати грошові поточки, пов'язані з оподаткуванням під час визначення справедливої вартості
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні компанії. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці були включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1). Слід враховувати дочірнім асоційованим компаніям та спільним підприємствам, які вперше застосовують МСФЗ після 01.01.2022 року

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	31.12.2020	31.12.21	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	12877	14835	14540
Оборотні активи	6530	4514	2798
Власний капітал	15306	15184	15249
Зобов'язання	4101	4165	2089
Звіт про прибутки та збитки	2021 рік		2022 рік
	тис. грн.		
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	4131		2098
Фінансовий результат після оподаткування	178		65

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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	47889	49568	48833
Оборотні активи	19759	21412	21071
Власний капітал	59953	60917	60075
Зобов'язання	7695	10063	9829

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	79925	62045
Фінансовий результат після оподаткування	1964	(842)

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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	17715	16506	15712
Оборотні активи	15179	12454	14758
Власний капітал	26009	26070	26149
Зобов'язання	6885	2890	4321

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	28077	25912
Фінансовий результат після оподаткування	612	788

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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	41975	38242	31292
Оборотні активи	182686	424282	272038
Власний капітал	(64139)	(43637)	(53596)
Зобов'язання	288800	506161	356926

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації з ПДВ	231832	169951
Фінансовий результат після оподаткування	20392	(9959)

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Чисті активи	(64139)	(43637)	(53596)
- неконтрольована частка	(23815)	(14529)	(19011)

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	31.12.2020	31.12.21	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	29361	27101	8208
Оборотні активи	194877	110704	92436
Власний капітал	(31131)	(14534)	(17146)
Зобов'язання	255369	152339	117790

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	45731	2479
Фінансовий результат після оподаткування	16597	(2612)

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021	31.12.22
	тис. грн.		
Чисті активи	(31131)	(14534)	(17146)
- неконтрольована частка	(11231)	(5256)	(6196)

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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	7795	8027	7502
Оборотні активи	4852	10773	9946
Власний капітал	9255	10350	12912
Зобов'язання	3392	8450	4536

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	22258	28002

Фінансовий результат після оподаткування	1095	2562
--	------	------

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Чисті активи	9255	10350	12912
- неконтрольована частка	330	376	483

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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	8278	6479	4748
Оборотні активи	55011	65141	80740
Власний капітал	36161	36305	49987
Зобов'язання	27128	35315	35501
Звіт про прибутки та збитки	2021 рік		2022 рік
	тис. грн.		
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	92788		107893
Фінансовий результат після оподаткування	1436		13682

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Чисті активи	36161	36305	49987
- неконтрольована частка	7232	7261	9997

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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	9494	8836	8127
Оборотні активи	24178	12452	11572
Власний капітал	18198	17548	17550
Зобов'язання	15474	3740	2149

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	19708	0
Фінансовий результат після оподаткування	(650)	2

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

4.9. 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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	93341	82206	89394
Оборотні активи	63290	57887	55277
Власний капітал	129058	132911	133032
Зобов'язання	27573	7182	11639

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	75465	85944
Фінансовий результат після оподаткування	3855	119

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

4.10. 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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	1801	1732	1668
Оборотні активи	4125	4797	5929
Власний капітал	2452	2455	2355
Зобов'язання	3474	4074	5242

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	2331	894
Фінансовий результат після оподаткування	31	(100)

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

4.11. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві "Навчальний науково-виробничий комплекс", що займається наданням в оренду власного нерухомого майна.

"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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		

Необоротні активи	2323	1726	1453
Оборотні активи	793	987	278
Власний капітал	(1882)	783	(752)
Зобов'язання	4998	1930	2483

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	314	392
Фінансовий результат після оподаткування	2665	(1535)

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

4.12. 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.

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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	тис. грн.		
Необоротні активи	24	24	3
Оборотні активи	47106	34721	30478
Власний капітал	1720	2029	(5564)
Зобов'язання	45410	32716	36045

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	119961	18835
Фінансовий результат після оподаткування	309	(7593)

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

4.13. 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	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Необоротні активи	248640	278206	274007
Оборотні активи	93817	82587	73732
Власний капітал	330924	343296	319794
Зобов'язання	11533	17497	27945

Звіт про прибутки та збитки	2021 рік	2022 рік
-----------------------------	----------	----------

	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	289	277
Фінрезультат після оподаткування	33215	(23501)

5. Інформація по сегментам.

Оскільки інструменти власного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 не оберталися на ринку цінних паперів, Товариство не повинно розкривати інформацію по сегментам.

Однак, в цілях управління доходи (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	Матеріалознавство	Пластмасове та інструментальне в-во	Міський транспорт	Продукція спец-призначення	Електропобутова техніка та двигуни
<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
<i>за 2022 рік:</i>					
Дохід (без ПДВ)	25912	36282	168460	894	23839
Фінансовий результат	788	-1667	-12571	-98	1187
<i>на 31.12.2:</i>					
Операційні активи	24540	64886	298329	21687	14759

продовження:

Показник	Вузли і приладдя для авто	Оренда та супутні послуги (осн)	Транспортування електроенергії	Інші види діяльн	Всього
<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	
<i>за 2022 рік:</i>					
Дохід (без ПДВ)	107623	65755	42410	1010	472185
Фінансовий результат	13682	-1386	2170	-28185	-26080
на 31.12.2022					
Операційні активи	66233	103433	7960	26967	

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

Маржинальний дохід

	<i>2022 рік</i>	<i>2021 рік</i>
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг вітчизняних	376979	464860
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг закордон	95206	78458
Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	472185	543318
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	356317	(421460)

Маржинальний дохід	115868	121858
--------------------	--------	--------

Інші операційні доходи

	<i>2022 рік</i>	<i>2021 рік</i>
Операційна оренда (якщо оренда – неосновна діяльність)	15237	13856
Дохід від продажу активів	16883	17711
Процентний дохід	824	1757
Курсові різниці та продаж валюти	34475	8597
Інше	51457	3111
<i>Всього інші операційні доходи</i>	<i>118876</i>	<i>45032</i>

Інші операційні витрати

	<i>2022 рік</i>	<i>2021 рік</i>
Прямі витрати по оренді	802	5773
Собівартість проданих активів	11689	2730
2Курсові різниці та продаж валюти	66684	8040
Інші витрати	28218	12813
<i>Всього інші операційні витрати</i>	<i>107393</i>	<i>29356</i>

Адміністративні витрати

	<i>2022 рік</i>	<i>2021 рік</i>
Зарплата	54735	64101
Нарахування ЄСВ	10471	12035

Нараховано знос	2690	2749
Електроенергія, опалення	7984	4318
Матеріальні витрати	3713	3687
Витрати на оренду майна	1122	1514
Послуги банку	6146	5805
Юридичні, консультаційні та інформаційні витрати	1168	1835
Охорона	4881	4928
Ремонт основних засобів	574	1244
Податки	6115	5507
Інші господарські витрати	5293	8645
<i>Всього адміністративні витрати</i>	<i>104892</i>	<i>116368</i>

Витрати на збут

	<i>2022 рік</i>	<i>2021 рік</i>
Зарплата	2197	6077
Нарахування ЄСВ	375	1222
Нараховано знос	166	271
Витрати на рекламу та виставки	82	250
Гарантійне обслуговування,	5330	8306
Транспортні послуги	2530	2670
Матеріальні витрати (комунальні та інші)	1239	1432
Інші господарські витрати	1272	2138
<i>Всього витрати на збут</i>	<i>13191</i>	<i>22366</i>

Інші доходи

	2022 рік	2021 рік
Продаж фінансових інвестицій – корпоративних прав	-	65171
Інші доходи	639	3541
<i>Всього</i>	<i>639</i>	<i>68712</i>

Інші фінансові витрати

	2022 рік	2021 рік
Проценти банку по кредитах	12286	4978
Інші фінансові витрати	1409	667
<i>Всього</i>	<i>13695</i>	<i>5645</i>

Інші витрати

	2022 рік	2021 рік
Собівартість продажу фінансових інвестицій	-	7059

Залишкова вартість ліквідованих основних засобів	18131	79
Спонсорські та благодійні витрати	20	63
Інші витрати	401	3542
<i>Всього</i>	18552	10743

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 2021 рік 2,026 грн., за 2022 рік – (1,434) 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 31.12.2020	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
2022 р.:							
Придбання ОЗ	3046	2384	4183	7549	649	517	18328
Вибуття ОЗ		30	817	812	3046	24139	28844
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2022	55545	147810	97491	32578	27839	21119	382382

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 31.12.2020	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 на 31.12.2021	22462	49687	50591	17748	21454	19772	181714
2022 р							
Амортизаційні відрахування	2232	4918	6021	3275	2942	1946	21334
Вибуття		12	557	742	2666	6342	10319
Накопичений знос ОЗ 31.12.2022	24694	54593	56055	20281	21730	15376	192729
Ступінь зносу основних засобів, %	44,46	36,93	57,50	62,25	78,06	72,81	50,40

Балансова вартість ОЗ:

Показники	Інвестиційна нерухомість	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар	Інші активи	Разом
балансова вартість ОЗ на 31.12.2020	30438	107377	45528	15190	7338	25851	231722
балансова вартість ОЗ на 31.12.2021	30037	95769	43534	8093	8782	24969	211184
балансова вартість ОЗ на 31.12.2022	30851	93217	41436	12297	6109	5743	189653

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 31.12.2020	25546	2334	7317	3788	38985

2021 р.:					
Придбання	11963		38	2613	14614
Вибуття НА			1168	1504	2672
Первісна вартість НА на 31.12.2021	37509	2334	6187	4897	50927
2022р.:					
Придбання	1952	-	41	2537	4530
Вибуття НА			6	160	166
Первісна вартість НА на 31.12.2022	39461	2334	6222	7274	55291

Накопичений знос нематеріальних активів:

Показники	Затрати розробку тротранспорту	Затрати на розробку автомашин	Інші НА	Актив з правом користування(орен)	Разом
<i>Знос нематеріальних активів на 31.12.2019</i>	5758	240	5990	617	12605
2020 р.:					
Нарахований знос за період	3095		490	591	4176
Вибуття НА	-		1168	531	1699
<i>Знос нематеріальних активів на 31.12.2020</i>	8853	240	5312	677	15082
2021 р.;					
Нарахований знос за період	4198		313	547	5058
Вибуття НА			6	160	166
<i>Накопичений знос нематеріальних активів НА на 31.12.2021</i>	13051	240	5619	1064	19974

Балансова вартість нематеріальних активів:

Показники	Затрати на розробку електротранспорту	Затрати на розробку автомашин	Інші НА	Актив з правом користування	Разом
балансова вартість НА на 31.12.2020	19788	2094	1327	3171	26380
балансова вартість НА на 31.12.2021	28656	2094	875	4220	35845
балансова вартість НА на 31.12.2022	26410	2094	603	6210	35317

11. Запаси.

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

	На 31.12.2022 року	На 31.12.2021 року
Запаси	78960	133249
Незавершене виробництво	120197	78320
Готова продукція	9907	7603
Товари	10581	9692
Всього	219645	228864

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

Гроші в національній валюті в т.ч.	31.12.2022 року	31.12.21 року
Кошти на депозитних рахунках	1500	19986
на поточних рахунках в банках	13435	167502
<i>Разом</i>	<i>14935</i>	<i>187489</i>

:

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

	31.12.2022 року	31.12.2021 року
Дебіторська заборгованість по розрахунках з вітчизняними покупцями	92372	38679
Дебіторська заборгованість по розрахунках з іноземними покупцями	15813	17107
<i>Чиста реалізаційна вартість товарної дебіторської заборгованості</i>	<i>108185</i>	<i>55786</i>

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

Податки	31.12.2022 року	31.12.2021 року
Податок на додану вартість	9356	11672
Податок на прибуток	381	550
Податок на доходи фізичних осіб	13	23
Податок на землю	34	39
Військовий збір	-	3
Штрафи, пені	5	5
Всього дебіторська перед бюджетом	9789	12292

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

	31.12.2022 року	31.12.21 року
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</i>	<i>26158</i>	<i>72117</i>
- сировина та матеріали	22244	59699
- обладнання	856	8247
- енергоносії	2623	2100
- інші	435	2071

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

	31.12.2022 року	31.12.2021 року
Розрахунки з ФСС та ПФ	249	310
Надана поворотна фінансова допомога	15893	20229
Дебіторська заборгованість за витратами по гранту та підписки періодичних видань	149	173

Нараховані відсотки банку	10	104
Заборгованість за продаж майна	151	155
Поточна заборгованість за придбання ТМЦ та іншими господарськими витратами	8959	4375
Інша поточна дебіторська заборгованість	25411	25346

14. 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 капітал повністю сплачений.

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 31.12.2022 року.

Резервний капітал включає резерв на виплату дивідендів та інший резервний капітал:
на 31.12.2021 року 43698 тис. грн. .
на 31.12.2022 року 43968 тис. грн.

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

на 31.12.2021 року (12137) тис. грн.
на 31.12.2022 року (14714) тис. грн.

Нерозподілений балансовий прибуток (непокритий збиток) Групи склав:
на 31.12.2021 року 25796 тис. грн.
на 31.12.2022 року 2294 тис. грн.

15. Дивіденди

Дивіденди	2021 р.	2022 р.
Оголошені і виплачені протягом року дивіденди по звичайних акціях, тис. грн.	Виплата дивідендів за 2019 рік проведено у березні 2021 року	Виплата дивідендів за 2021 рік не проводилась.
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	0,50 грн.

16. Довгострокові кредити банку (тис. грн.)

	Валюта кредиту	Термін погашення на кінець звітного періоду	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.

ПАТ КредоБанк	UAH	27.11.2023	271	-
ПАТ «Кредобанк»	UAH	27.11.2023		510
ПАТ Кредобанк	UAH	31.12.2022		65
<i>Всього</i>			<i>271</i>	<i>575</i>

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

	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Зобов'язання за орендою (за МСФЗ 16)	6699	4438
Інші довгострокові зобов'язання	2929	47
<i>Всього</i>	<i>9628</i>	<i>4485</i>

18. Цілове фінансування, (тис. грн.)

	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Цілове фінансування (грант)	1070	1409

19. Довгострокові забезпечення, (тис. грн.)

	31.12.2022 р.	31.12.2021р.
Гарантійні забезпечення на реалізовану продукцію	9270	20610

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

	31.12.2021 р.	31.12.2021 р.
Сировину, матеріали	38673	33943
Енергоносії	3955	2659
Обладнання та інші необоротні активи	1733	1312
Інші послуги	8301	2503
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги</i>	<i>52662</i>	<i>40417</i>

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

	Валюта кредиту	Термін погашення на кінець звітного періоду	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
АТ Кредобанк	UAH	01.02.2023	299	-
АТ Кредобанк	UAH	26.08.2022		486
АТ Кредобанк	UAH	25.02.2023	442	
Укрексімбанк	UAH	01.12.2022		231341
Укрексімбанк	UAH	31.01.2023	71423	
Укрексімбанк	S	31.01.2023	29303	
АТ МегаБанк	UAH	31.12.2022		73
<i>Всього</i>			<i>101467</i>	<i>231900</i>

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

Податки	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
ПДВ	972	2516
Податок на прибуток	1625	389
Податок на доходи фізичних осіб	2717	1463
Податок на землю	44	204
Податок на нерухомість	160	638
Інші податки	390	122
<i>Поточні зобов'язання перед бюджетом</i>	<i>5908</i>	<i>5332</i>

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

Інші поточні зобов'язання	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Поточні забезпечення	10453	8 519
Аванси від покупців	105004	180 087
Зобов'язання за дивідендами	8407	9 518
Відсотки за користування кредитами	4324	1 264
Інші	14188	2 206
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	<i>142376</i>	<i>201 594</i>

24. Розкриття іншої інформації Судові спори

До дати складання і затвердження консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Концерн-Електрон" 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; 25.02.22 постановою 8-го апел адм суду рішення без змін
ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (позивач)	№ 380/2336/21	до ГУ ДПС у Л/о про скасування податкового повідомлення-рішення на суму 2 000 155 грн.	04.03.21 ухвалою Льв окр. адм. суду позов задоволено 23.02.22 постановою 8-го апел адм суду рішення без змін

ТОВ "Завод ЕлектронМаши" (позивач)	№ 380/21980/21	до ГУ ДПС у Л/о про скасування податкового повідомлення-рішення на суму 608 074 грн.	11.04.22 Льв окр. адм. суду позов задоволено
Завод "Полімер-Електрон" (третя 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.	24.05.22 Госп. суд Льв обл, у позові відмовлено
СП ТОВ «Сферос-Електрон» (позивач)	№ 914/995/22	До ТзОВ "Автомобільні термосистеми" про стягнення 26403,84 грн.	05.09.22 Госп. суд Льв обл, позов задоволено

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 Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить забезпечень на податкові збитки.

25. 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 2022 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 МСБО19.

Довгострокові програми винагород/преміальних виплат не передбачені.

В процесі господарської діяльності Товариство 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 2021 рік - 10672 тис. грн., за 2022 рік – 12399 тис. грн.

26. Вплив та управління ризиками

Воєнний стан у країні є відчутним ризиком для розвитку діяльності у наступному році. Проблеми можуть виникнути щодо логістики запасів та комплектації, відключенням енергетичних мереж, невизначеність щодо систем оподаткування, які будуть дозволені протягом року, обмеження можливостей пересування та мобілізації працівників.

Товариство веде свою діяльність в регіоні, що охоплений активними бойовими діями. Чимало підприємств-постачальників Товариства опинилися в районах активних бойових дій і змушені були евакуюватися в більш безпечні регіони або припинити роботу. Це призвело до деяких проблем з логістикою та нестачею сировини.

Підприємства концерну реагують на зміни ситуативно. Управління включає заходи для подолання загроз, нові можливості збільшити обсяги. Масових скорочень працівників не проводилось та не заплановано.

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

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.

27. Припинена діяльність

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

28. Події, що відбулися після звітної дати

При складанні консолідованої фінансової звітності Товариство та Група враховують події, що відбулися після звітної дати і відображають їх у консолідованій фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду». Група оцінила в період з 31.12.2022 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 2022 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) - таких подій не виявлено.

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

Заступник Голови Правління

Головний бухгалтер



Медведєв В.С.

Бабин С.С.