



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»**

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

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.
Свідоцтво про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗВІТ ПРО АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» (надалі-Товариство) та його дочірніх підприємств (надалі – «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31.12.2022 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів, за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію (надалі - «консолідована фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

1) Станом на 31.12.2022 року в складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги в сумі 6 478 тис. грн. наявна кредиторська заборгованість перед нерезидентами, яка не має ознак майбутнього відтоку економічних вигод. Станом на 31.12.2021 року безнадійна кредиторська заборгованість перед нерезидентами, що відображена в складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги склала 6 702 тис. грн

2) На початок та кінець звітного року у складі інших довгострокових фінансових інвестицій Групи наявні корпоративні права та акції вітчизняних підприємств за балансовою вартістю 4535 тис.грн., за якими Група не проводила тестування щодо

відображення їх за справедливою вартістю у відповідності до вимог МСФЗ 9, а відобразила їх за історичною собівартістю їх придбання, яка прийнята управлінським персоналом за справедливу вартість. Жодні коригування щодо переоцінки вартості цих фінансових активів до справедливої вартості не виконані, які б можливо знадобились для відображення їх вартості у відповідності до вимог МСФЗ 9.

3) Група не здійснила тестування запасів, що наявні на залишках на кінець звітнього року і відображені за балансовою вартістю 219 645 тис. грн., щодо їх відображення за найменшою із величин: ціною можливої реалізації чи балансовою вартістю придбання. Значна частина даних запасів придбана в минулих періодах і не використовувалась жодним чином у звітному році, також відсутні плани на їх використання у поточному та наступних періодах. Зокрема, Аудитори не отримали достатніх аудиторських доказів щодо відображеного на балансі незавершеного виробництва на суму 4974 тис. грн. за ціною можливої реалізації. Дане питання було основою для думки із застереженням також у Звіті аудитора за 2021 рік.

4) Для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків на початок та кінець року Група застосувала надмірно формальний підхід, згідно з яким для формування резерву враховувались лиш ті заборгованості з наявними об'єктивними свідченнями неплатоспроможності дебітора за договірними зобов'язаннями та необґрунтовані припущення відсутності кредитних ризиків щодо всієї наявної дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги, яка на дату балансу склала 108 185 тис.грн, та іншої дебіторської заборгованості на суму 25 411 тис.грн. Відповідно, резерв кредитних збитків створено не було, що не відповідає п.5.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Якби Група оцінила такий резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2022 року хоча б на рівні 1% від поточної дебіторської заборгованості, що дорівнює 12-місячним кредитним збиткам, враховуючи наявний негативний вплив зовнішніх економічних факторів на платоспроможність дебіторів Групи, активи та нерозподілений прибуток на 31.12.2022 року були б меншими на 1336 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в Україні. Ми виконали також наші інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Вплив війни та існування невизначеності, пов'язаної з подальшою безперервною діяльністю Групи

Ми звертаємо увагу на Примітки «Економічне середовище» та «Безперервність діяльності» до консолідованої фінансової звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства та Групи має вплив вторгнення Російської Федерації в Україну.

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

Тимчасові проблеми призвели до відключення електроенергії внаслідок ударів по інфраструктурі, перебоїв із паливом.

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

Товариство та Група продовжують працювати в умовах війни, налагоджують логістику комплектації та готової продукції для виконання своїх завдань.

Ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці «Економічне середовище», свідчать про існування зовнішніх факторів впливу та невизначеності, яка може викликати деякі сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» консолідована фінансова звітність Групи за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі не ініційовано.

Керівництво Товариства планує підготувати звіт за 2022 рік у форматі iXBRL та подати його протягом трьох місяців, відколи він стане наявним, але не пізніше встановленого кінцевого строку подання. Дане питання описане в примітці «Заява про відповідність».

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений нашою аудиторською фірмою, висловлено думку із застереженням, дата Звіту незалежного аудитора 25.07.2022 року.

Ключові питання аудиту

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

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

Інша інформація, включаючи консолідований звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає консолідований звіт про управління (але не включає консолідовану

фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього Звіту аудитора, та річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надана нам після цієї дати.

Згідно із рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12 вересня 2022 року № 1159, тимчасово, на період дії воєнного стану, емітенти цінних паперів звільняються від обов'язку розкривати регульовану інформацію емітента цінних паперів. Розкриття регульованої інформації за 2022 рік має відбутися в термін 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи консолідований звіт про управління. У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідованої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в консолідованому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена консолідована фінансова звітність, відповідає консолідованій фінансовій звітності, за виключенням питань, описаних в параграфі «основа для думки із застереженням».

Крім того, виходячи з наших знань та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у консолідованому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту.

Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Якщо, при ознайомленні з річною інформацією емітента цінних паперів, ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради, за консолідовану фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи. Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Група за показниками за 2021 рік відповідала зв критеріями кількості працівників та розміром активів критеріям для великого підприємства, а за показниками 2022 року – середнього.

Відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” Група за 2022 рік визнана середньою і не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство та Група не є ні контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності

На нашу думку, інформація, що розкрита у Примітці 1 консолідованої фінансової звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та фактичному стану.

Приватне акціонерне товариство «Концерн-Електрон» на дату складання фінансової звітності та на дату Звіту аудитора не має материнської компанії та володіє наступними дочірніми підприємствами, інформацію про які розкрито в Примітках 1 та 4:

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

Звіт про корпоративне управління

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

- власного кодексу корпоративного управління (такий кодекс не затверджувався);

- інформації про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень (збори акціонерів відбулися 29.12.2022, якими затверджено звіти за результатами діяльності 2021 року, схвалено значні правочини та оголошено дивіденди в розмірі 0.5 грн. на 1 акцію);

- складу наглядової ради та колегіального виконавчого органу (висвітлено кількісний склад Наглядової ради та Правління)

- інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень. (дана інформація відсутня у звіті)

Також аудиторами було перевірено інформацію зазначену в п.5-9 передбачену частиною третьою статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» щодо:

- системи внутрішнього контролю і управління ризиками Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» (функцію внутрішнього контролю покладено на Ревізійну комісію);
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій (часток) Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» (до даного переліку включено 3 акціонерів з істотним впливом понад 5% але менше 20%);
- інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» (обмеження на голосування наявні в тих акціонерів, які не активували свої акції шляхом укладення договорів із депозитарною установою);
- порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства ;
- повноваження посадових осіб Товариства.

Думка аудитора

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

Звітування щодо консолідованого звіту про управління

Як зазначено в розділі «Інша інформація» нашого Звіту аудитора за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація що наведена в консолідованому звіті про управління за фінансовий рік, за який подається консолідована фінансова звітність узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю, за виключенням питань, що включені в параграф «основа для думки із застереженням».

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»; код ЄДРПОУ 37741155;

Адреса аудиторської фірми (місцезнаходження): 79020 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне розташування: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21, телефон (032) 249-36-61, 0673705846;

веб сайт: businesspartners@ukr.net;

Товариство включене в 3 Розділ реєстру Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та в 4 Розділ реєстру Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під номером 4463.

Інформація про договір аудиту

Дата та номер договору про проведення аудиту: №514 від 20.04.2023 року.

Дата початку та закінчення аудиту: 03.05.2023 року по 27.07.2023 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Цуприк Наталія Андріївна, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102031.

Дата Звіту незалежного аудитора:

27 липня 2023 року

Ключовий партнер з аудиту, директор
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"

Цуприк Н.А.



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

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Концерн-Електрон"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Залізничний район, м.Львів	за ЄДРПОУ	2022	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство	за КОАТУУ	13801109		
Вид економічної діяльності	Діяльність холдингових компаній	за КОПФГ	4610136300		
		за КВЕД	230		
			64.20		

Середня кількість працівників¹ 752
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	На
		початок звітного періоду	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 звітного періоду	На кінець звітного 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			
Баланс	1700		
	1900	845616	643729

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

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

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Концерн-
Електрон"

Дата (рік, місяць, число)

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



Handwritten signature in blue ink.

Бубес Ю.Г.

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 поперед. 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)
Погашення 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.

Підприємство

Дата (рік, місяць, число)
Приватне акціонерне товариство "Концери-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									2	2
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

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

КОДИ			
2021		12	31
13801109			

Консолідований Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

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

Керівник

Бубес Ю.Г.

Головний бухгалтер

Бабин С.С.



**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

Приватне акціонерне товариство "Концерн-Електрон" є акціонерним товариством, яке зареєстроване згідно із законодавством України, юридична та фактична адреса: 79018, місто Львів, вул. Стороженка, 32. Скорочене найменування: ПрАТ «Концерн-Електрон».

Дата державної реєстрації 03.07.1996 року, код за ЄДРПОУ 13801109.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство та Групу, а також її фінансова та нефінансова інформація <http://electron.ua>. Адреса електронної пошти info@electron.ua.

Разом материнське підприємство та дочірні та афілійовані підприємства, що нижче наведені, складають Групу. Основні види діяльності за звітний період материнського підприємства та дочірніх підприємств детально описані у Примітках 4 та 5.

Відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Група за показниками 2022 року визнана середньою і не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство та Група не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

ПрАТ «Концерн-Електрон» немає материнської компанії.

Структура власності дочірніх та афілійованих підприємств, що включені в Групу на кінець вказаних звітних періодів, була наступною:

Назва	Країна резидентства	Доля участі, %		
		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

Середня кількість працівників Групи за 2022 рік становила 752, а за порівняльний період 2021 року - 793.

Вищим органом управління Товариством у відповідності до чинного Статуту є Загальні Збори акціонерів Товариства, в період між зборами акціонерів управління здійснюється Наглядовою Радою, а виконавчим органом Товариства є Правління.

Інформація про акціонерів материнської компанії.

Акціонерами Товариства станом на 31.12.2022 року були 20486 осіб. Кінцеві бенефіціарні власники на 31.12.2022 відсутні. Особи, із значними частками у статутному капіталі на 31.12.2022р:

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 материнської компанії акціями:

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

Економічне середовище

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

Група веде свою діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. Деякі підприємства – постачальники 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, кадрове питання. Група продовжує працювати в умовах війни, налагоджує логістику комплектуючих компонентів та готової продукції для виконання своїх завдань.

У 2022 році продовжувалось глобальне розповсюдження COVID-19, що також вплинуло на економічне середовище України, через необхідність запровадження карантинних обмежувальних заходів та вплив світової пандемії COVID-19. Спалах COVID-19 вплинув на світову економіку та фінансові ринки, на оцінку фінансових інструментів, очікуваних

кредитних збитків та нефінансових активів відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів”.

Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом Товариства впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятись від поточної оцінки управлінського персоналу.

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 достовірного подання консолідованого фінансового стану, консолідованих фінансових результатів діяльності та консолідованих грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Підготовлена Групою консолідована фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Консолідована фінансова звітність підготовлена, виходячи з принципу історичної собівартості.

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” консолідована фінансова звітність Групи за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі не ініційовано. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом трьох місяців, коли він стане наявним та до встановленого кінцевого строку подання.

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 діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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 сформована консолідована фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

Рішення про затвердження консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи затверджена до випуску та оприлюднення на зборах акціонерів Наглядною Радою 24.03.2023 року. Ні акціонери, ні інші особи не мають

права вносити зміни до цієї звітності без погодження з Наглядовою Радою. Збори акціонерів, що мають затвердити дану звітність, мають відбутися 28.04.2023 року.

Процедури консолідації звітності дочірніх підприємств

Консолідована фінансова звітність Групи 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 результатуючому 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.

Основні засоби

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

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

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.

Компанія та Група застосовує прямолінійний метод амортизації об'єктів основних засобів, протягом строку корисного використання активів Строки корисного використання основних засобів є наступними:

	<u>Строк корисного використання (років)</u>
Будівлі	20-50
Споруди, передавальні пристрої	10-15
Машини і обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-7
Меблі, обладнання, пристрої	4-5
Інші основні засоби	2-12

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

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи враховувалися за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після закінчення розробки, коли актив уже готовий до використання. Амортизація проводиться протягом передбачуваного періоду отримання майбутніх економічних 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 (акції інших підприємств та грошові кошти) або як фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи Товариства що відображаються за амортизованою вартістю включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, позики та інші суми до отримання.

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

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

Визнання фінансового активу припиняється, якщо:

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

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

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

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

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

Грошові кошти і депозити

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

Перерахунок іноземної валюти

Консолідована фінансова звітність Групи представлена в гривнях.

Операції в іноземній валюті первісно враховуються Товариством в їх функціональній

валюти 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) в статтю інші операційні доходи/інші операційні витрати.

Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

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

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

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

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

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

Дохід за договорами з клієнтами

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

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

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

Коли якась частина договору виконана, договір відображається як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням суб'єктом господарювання свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Безумовні права на компенсацію відображаються окремо як дебіторська заборгованість.

Оренда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Податок на прибуток

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Поточні та відстрочені податки визнаються розгорнуто як витрати або доходи за відповідний період.

Податок на додану вартість

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Забезпечення

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

Товариство визнає на кожну звітну дату такі забезпечення:

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

Власні викуплені акції

Власні інструменти капіталу, викуплені Товариством (власні викуплені акції), визнаються за первісною вартістю і відображаються у складі вилученого капіталу.

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у консолідованій 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 малоімовірною.

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

Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

Судження щодо справедливої вартості активів

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати

значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів 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	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Інші фінансові інвестиції					4535	4535	4535	4535
Грошові кошти			14935	187489			14935	187489

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 поправки 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, прями витрати на матеріали й оплату праці);

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
	<ul style="list-style-type: none"> 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> <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>
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<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: 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> <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>
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	<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</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
	<p>доповнили БЗ.3.6 МСФЗ 9: 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: 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>
МСБО 41 Справедлива вартість біологічного активу	<p>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.</p> <p>Тепер вилучено вимогу не враховувати грошові поточки, пов'язані з оподаткуванням під час визначення справедливої вартості</p>
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>

МСФЗ (МСБО) та доповнення, які прийняті, але ще не набули чинності, дострокове застосування яких товариством у звітному році не відбувалося.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

Стандарт набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2023 року, можливе дострокове застосування. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 17 необхідно застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає проведення переоцінки в кожному звітному періоді. Договори оцінюються з використанням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з урахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;
- сервісна маржа за договором, яка представляє собою рівномірно визнаний в обліку незароблений прибуток за договором.

Стандарт дозволяє вибирати між визнанням змін в ставках дисконтування в звіті про прибутки і збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

Зміни до стандарту, що вступають в дію з 01.01.2023 року

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки

Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.

Введення даного стандарту не вплине на фінансову звітність Групи .

РМСБО випустила доповнення до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» та МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Зазначеними змінами додано параграфи або внесено зміни до параграфів 15, 22, 24, 22А та 98J–98K МСБО (IAS) 12. Також МСФЗ (IFRS) 1 доповнено параграфом D37, а в Appendix D «Exemptions from other IFRSs» до МСФЗ (IFRS) 1 (в українському перекладі — додаток Г «Звільнення від вимог інших МСФЗ») додано пункт (w) «*deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction (paragraph D37)*» (відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції, з посиланням на параграф D37 МСФЗ (IFRS) 1, який пояснює особливості «першого застосування» змін).

Як зазначено в наведеному повідомленні Ради з МСБО:

- такими змінами Рада з МСБО роз'яснила порядок обліку визнання відстроченого податку за угодами оренди та зобов'язаннями з виведення з експлуатації;
- мета змін — зменшити різні підходи під час визнання відстрочених податків за такими операціями.

Також, анонсуючи обговорення запропонованих змін у липні 2019 року, Рада з МСБО зазначала, що такі різниці в облікових підходах можуть зменшити порівнянність фінансової звітності різних підприємств, які мають зобов'язання з оренди, а ймовірність розходжень може збільшитися із застосуванням МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Нині на практиці існують різні облікові підходи щодо відстрочених податків за операціями, що передбачають визнання як активу, так і зобов'язання з єдиним податковим режимом, пов'язаним з обома такими активом та зобов'язанням.

Наприклад, підприємство може мати право на декларування витрат із податку на прибуток за угодою

оренди, яка передбачає визнання активу з права користування (АПК) та відповідного орендного зобов'язання з оренди за МСФЗ (IFRS) 16. Що стосується амортизації АПК, ПКУ не передбачає збільшувальних або зменшувальних податкових різниць. Здебільш таких податкових різниць не виникає за ПКУ й щодо зобов'язань з оренди. Водночас у деяких країнах законодавство визначає «касовий метод» для визнання податкових витрат орендних платежів під час декларування податку на прибуток.

Як наслідок, під час первісного визнання активу з права користування (АПК) та/або зобов'язання з оренди (або після такого первісного визнання) можуть виникати оподатковувані або вираховувані тимчасові різниці (які зазвичай призводять до виникнення ВПЗ та ВПА). Такі відстрочені податки під час первісного визнання АПК або зобов'язання з оренди можуть бути предметом застосування звільнення від первісного визнання (ЗвПВ) відстрочених податків (*initial recognition exception (IRE)*). До таких тимчасових різниць та ВПА (ВПЗ) наразі підприємства можуть застосувати один із наведених нижче підходів.

Підхід	Наслідок
ЗвПВ (IRE) відстрочених податків застосовують окремо до АПК та орендного зобов'язання	Податковий вплив орендних операцій визнають у звіті про фінансові результати в періоді, коли відповідні витрати понесені та, відповідно, відстрочені податки щодо оренди не визнаються
АПК та орендне зобов'язання для цілей ВПА (ВПЗ) оцінюють як єдину або тісно пов'язану операцію на «нетто-основі»	ВПА (ВПЗ) визнають на основі «нетто» тимчасової різниці, яка виникає під час первісного визнання (або після такого первісного визнання) та яка не є предметом ЗвПВ (IRE) відстрочених податків
Зв ПВ (IRE) відстрочених податків не застосовують	ВПА (ВПЗ) визнають

Таким чином, наразі не всі підприємства відображають у своїй фінансовій звітності за МСФЗ потенційні податкові наслідки орендних угод, а саме відповідні ВПА (ВПЗ). Подібні питання постають і щодо ВПА (ВПЗ), які можуть виникати щодо зобов'язань із виведення з експлуатації та відповідних активів.

Суть змін: застосування звільнення від первісного визнання відстрочених податків звужене

Зміни до стандартів звужують сферу застосування звільнення від первісного визнання (ЗвПВ (IRE)) відстрочених податків, які з набуттям чинності змінами не застосовуватимуться до операцій, які на дату їх здійснення не впливають на прибуток / збиток ні у фінансовій звітності, ні в податкових деклараціях, але призводять до еквівалентних тимчасових різниць, що компенсують одна одну. Щодо таких тимчасових податкових різниць відповідно до параграфа 22.A МСБО (IAS) 12 (у редакції змін) підприємство визнаватиме:

- ВПА для вираховуваної тимчасової різниці тією мірою, якою існує ймовірність отримати майбутній оподатковуваний прибуток, щодо якого така різниця може бути використана;
- ВПЗ щодо оподатковуваної тимчасової різниці в сумі, яка не перевищуватиме зазначеної

вище суми ВПА.

Угоди з оренди та зобов'язання щодо виведення з експлуатації зазвичай на дату первісного визнання призводять до виникнення рівних і компенсаційних тимчасових податкових різниць. Як наслідок, через набуття чинності змінами ЗвПВ (IRE) відстрочених податків не поширюється на такі операції, і підприємства будуть зобов'язані визнавати відстрочений податковий актив та відстрочені податкові зобов'язання щодо тимчасових різниць, які виникають щодо первісного визнання угод оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації.

Прикладом тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню та виникають щодо первісного визнання зобов'язань із виведення з експлуатації, можуть бути зобов'язання (резерви) здійснення рекультивації земель або інших відновлювальних робіт. Такі зобов'язання (резерви) під час їх первісного визнання, як правило, призводитимуть до відстроченого податкового активу (за умови відповідності критеріям визнання ВПА). У такому разі, якщо зобов'язання (резерв) капіталізуватиметься у складі вартості відповідного активу (шкідливого виробництва, земельної ділянки, гранітного кар'єру тощо), найімовірніше, відстрочені податкові зобов'язання виникатимуть щодо такого активу.

Власне з тексту змін до МСБО (IAS) 12 та МСФЗ (IFRS) 1 не впливає, що такі зміни стосуються виключно угод з оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації, і тому формально можуть стосуватися й інших операцій, які на дату первісного визнання призводитимуть до виникнення еквівалентних тимчасових взаємно компенсованих податкових різниць. Проте в документі Ради з МСБО «Basis for Conclusions» («Підстава для висновків»), який пояснював необхідність змін, у параграфах BC5–BC15 для спрощення зміни були пояснені з використанням прикладів угод з оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації, що водночас не звужує сфери застосування змін.

Як виняток, якщо актив та/або зобов'язання (які призводять до виникнення еквівалентних тимчасових взаємно компенсованих різниць) виникають у результаті об'єднання бізнесу (за критеріями, наведеними в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»), слід проаналізувати, чи відповідає така стаття визначенню «гудвіл». Якщо так, це гудвіл, у такому разі під час первісного визнання гудвілу відстрочене податкове зобов'язання не визнають, а відстрочений податковий актив визнають за відповідності критеріям визнання ВПА (параграфи 15 (а) та 24 МСБО (IAS) 12 у редакції змін).

Дата застосування та перехід

Зміни поширюються на річні звітні періоди починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до більш ранніх періодів. Щодо угод з оренди та зобов'язань із виведення з експлуатації відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання слід буде визнавати у фінансовій звітності на початок першого порівняльного періоду. У загальному випадку, коли підприємство вирішить не застосовувати зміни МСБО (IAS) 12 передчасно, а застосує їх для річної фінансової звітності за 2023 рік і порівняльну інформацію в такій фінансовій звітності наводитиме за один попередній (2022) рік, визнання відстрочених податків здійснюватиметься на 1 січня 2022 року.

Кумулятивний ефект від першого застосування поправок буде відображатися як коригування нерозподіленого прибутку (накопиченого збитку) або інших компонентів капіталу на зазначену дату. Принаймні нагадаємо, що чинний ПКУ не містить вимоги коригувати фінансовий результат до оподаткування під час декларування податку на прибуток у зв'язку з таким коригуванням нерозподіленого прибутку / збитку (капіталу).

Якщо підприємство раніше визнавало у фінансовій звітності відстрочений податок за угодами оренди та зобов'язаннями щодо виведення з експлуатації на «нетто-основі», вплив переходу, найімовірніше, буде обмежений визнанням «розгорнутих» відстрочених податкових активів та зобов'язань і відповідним розкриттям інформації у звітах.

Також зміни до стандартів застосовуватимуться щодо інших операцій, які здійснюватимуть після початку першого періоду, поданого у фінансовій звітності.

За оцінками керівництва прийняття до застосування вище зазначених стандартів в майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність.

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
	тис. грн.		
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
Фінансовий результат 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>Оза 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 31.12.2022:</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
<i>на 31.12.2022</i>					
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	472185	543318

(робіт, послуг)		
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	356317	(421460)

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

Інші операційні доходи

	2022 рік	2021 рік
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

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

Адміністративні витрати

	2022 рік	2021 рік
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

	2022 рік	2021 рік
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>	<i>18552</i>	<i>10743</i>

7. Податок на прибуток

Поточні платежі по податку на прибуток відображені у звіті про прибутки та збитки в сумі нарахованих податкових зобов'язань за правилами податкового обліку по прибуткових підприємствах що перебували на загальній системі оподаткування за звітний рік.

Ми не визнали відстрочені податкові активи на суму збитків податкового обліку в зв'язку з невизначеністю податкового законодавства щодо їх перенесення в наступні періоди в тому числі підприємствами, що обрали спеціальний режим оподаткування.

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.

Основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає. Основних засобів, що знищені в результаті військових дій або які знаходяться на тимчасово окупованих територіях нема. Наявні передані основні засоби у заставу за зобов'язаннями по кредитах.

Договори на придбання в майбутньому основних засобів не укладались.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає. Основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було.

Перекласифіковано основні засоби на необоротні активи для продажу, які не реалізовані на звітну дату, на суму 332 тис.грн..

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
<i>Первісна вартість НА на 31.12.2022</i>	<i>39461</i>	<i>2334</i>	<i>6222</i>	<i>7274</i>	<i>55291</i>

Накопичений знос нематеріальних активів:

Показники	Затрати на розробку програмного забезпечення	Затрати на розробку автомобілів	Інші НА	Актив з правом користування (орен)	Разом
<i>Знос нематеріальних активів на 31.12.2020</i>	<i>5758</i>	<i>240</i>	<i>5990</i>	<i>617</i>	<i>12605</i>
2021 р.:					
Нарахований знос за період	3095		490	591	4176
Вибуття НА	-		1168	531	1699
<i>Знос нематеріальних активів на 31.12.2021</i>	<i>8853</i>	<i>240</i>	<i>5312</i>	<i>677</i>	<i>15082</i>
2022 р.:					
Нарахований знос за період	4198		313	547	5058
Вибуття НА			6	160	166
<i>Накопичений знос нематеріальних активів НА на 31.12.2022</i>	<i>13051</i>	<i>240</i>	<i>5619</i>	<i>1064</i>	<i>19974</i>

Балансова вартість нематеріальних активів:

Показники	Затрати на розробку електротранспорту	Затрати на розробку автомобілів	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
<i>Всього</i>	<i>219645</i>	<i>228864</i>

Запаси обмежені у використанні, передані в заставу банку на початок та кінець звітного року відсутні.

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	167503

Грошові кошти обмежені у використанні	-	-
<i>Разом</i>	14935	187489

Грошові кошти обмежені у використанні на початок та кінець звітнього року відсутні.

Грошові кошти, використання яких обмежено через віднесення комерційних банків до неплатоспроможних на 31.12.2021 та 31.12.2022 р. відсутні.

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
Резерв очікуваних кредитних збитків	0	0
<i>Чиста реалізаційна вартість товарної дебіторської заборгованості</i>	<i>108185</i>	<i>55786</i>

Залишок резерву кредитних збитків на 31.12.2021 та 31.12.2022 відсутній.

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
<i>Всього дебіторська перед бюджетом</i>	<i>9789</i>	<i>12292</i>

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

	31.12.2022 року	31.12.2021 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
Сума дебіторської заборгованості по банках, що перебувають в процесі ліквідації та/або тимчасової адміністрації	3506	3506
Резерв кредитних збитків	(3506)	(3506)
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	Ставка кредиту	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
ПАТ КредоБанк	UAH	27.11.2023	18,5	271	510
ПАТ Кредобанк	UAH	31.12.2022	14,82		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.)

	31.12.2022 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	Євро	31.01.2023	71423	
Укрексімбанк	UAH	31.01.2023	29303	
АТ МегаБанк	Долари США	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 на невикористані відпустки	10 453	8 519
Аванси від покупців	105 004	180 087
Зобов'язання за дивідендами	8 407	9 518
Відсотки за користування кредитами	4 324	1 264
Інші	14 188	2 206
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	<i>142 376</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 ДП у Залізничному районі м. Львова ГУ ДФС у Львівській області про визнання протиправними та скасування податкових	06.09.16 постановою Льв окруж. адм. суду позов задоволено; 15.11.16 ухвалою Льв. апел. адм. суду

		повідомлень-рішень на суму 78840,2 грн.	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 Лв 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 Лв окр. адм. суду позов задоволено 23.02.22 постановою 8-го апел адм суду рішення без змін
ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (позивач)	№ 380/21980/21	до ГУ ДПС у Л/о про скасування податкового повідомлення-рішення на суму 608 074 грн.	11.04.22 Лв 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 Лв 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 Лв 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 чи на можливі штрафи.

У звітному році підприємства групи, а саме материнське підприємство та дочірнє підприємство ФЛК Лізинг-Електрон обрали спрощену систему оподаткування - спеціальний режим 2%. Відповідно, нарахування податку на прибуток здійснено за звітний рік тими підприємствами, що були на загальній системі оподаткування.

Нарахований єдиний податок включено до складу адміністративних витрат звітного року.

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 в межах групи ПрАТ «Концерн-Електрон» операції, що потребують розкриття у складі доходів та витрат за операціями з пов'язаними особами за звітний та порівняльний періоди відсутні. У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1615) наявні зобов'язання перед пов'язаними особами учасниками підприємства Групи. Також наявні оголошені дивіденди учасникам групи.

	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Зобов'язання за поточною кредиторською заборгованістю перед пов'язаними особами	6459	5128
Інші поточні зобов'язання (зобов'язання за учасниками за дивідендами)	4820	4820

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.

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.

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

Група продовжує працювати в умовах війни, підприємства налагоджують логістику комплектації та готової продукції для виконання своїх зобов'язань. Групі притаманні валютні, кредитні ризики та ризики ліквідності.

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.

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

Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	<u>Євро</u>
На 31 грудня 2022 року	38,951
Середній курс за 2022 рік	33,98
На 31 грудня 2021 року	30,923
Середній курс за 2021 рік	32,31
	<u>Долар США</u>
На 31 грудня 2022 року	36,5686
Середній курс за 2022 рік	32,34
На 31 грудня 2021 року	27,2782
Середній курс за 2021 рік	27,29

Схильність Групи до валютного ризику представлена наступним чином (активи та зобов'язання у валюті платежу у тисячах):

	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2022 р.
Грошові кошти		
у євро	3 024	25
в доларах США	40	25
Товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
у євро	567	407
в доларах США		
Валютні кредити		
в доларах США		
у євро	6534	1834

Зобов'язання по відсотках за валютними кредитами		
в доларах США		
у євро	31	39
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
в доларах США		
в євро	574	228
Чистий актив в доларах США	40	25
Чисті зобов'язання в євро	(3548)	(1669)

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування до можливих змін обмінного курсу при постійному значенні інших змінних (тис. грн.):

	<u>2021 рік</u>	<u>2022 рік</u>
	(Євро)	(Євро)
10% збільшення обмінного курсу	(10971)	(6501)
10% зменшення обмінного курсу	10971	6501

	<u>2021 рік</u>	<u>2022 рік</u>
	(дол США)	(дол. США)
10% збільшення обмінного курсу	109	91
10% зменшення обмінного курсу	(109)	(91)

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 компонента 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 Група враховує 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.

Товариство провело 29 грудня 2022 року чергові збори акціонерів за 2022 рік, результати яких затвердило Протоколом від 12.01.2023 року. На зборах акціонерів прийнято рішення про оголошення дивідендів акціонерам за результатами діяльності за 2021 рік в розмірі 8000 тис.грн. Товариство відобразило нарахування зобов'язань за дивідендами за рахунок зменшення резервного капіталу в 2023 році.

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

Президент-Голова Правління
ПрАТ «Концерн-Електрон»



Бубес Ю.Г.

Заступник Голови Правління



Медведєв В.С.

Головний бухгалтер



Бабин С.С.