



Аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»

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

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» та його дочірніх підприємств (надалі – «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про власний капітал, консолідованого звіту про рух грошових коштів, за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі - «консолідована фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансового звітування.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» даного звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до аудиту консолідованої фінансової звітності.

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

Основа для думки із застереженням

У складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги станом на 31.12.2020 року наявна безнадійна заборгованість в сумі 8 565 тис. грн., а в складі інших поточних зобов'язань в сумі 18 136 тис. грн. На дату складання Звіту аудитора

не прийнято рішення про списання даних заборгованостей та визнання доходів та відсутнє підтвердження про продовження їх терміну позовної давності.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за 2020 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Інша інформація

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

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на консолідований Звіт про управління та Річну інформацію емітента цінних паперів та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації (за виключенням інформації в пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління).

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

Ми не виявили відхилень між консолідованою фінансовою інформацією, включеною у Річну інформацію емітента цінних паперів та у консолідований Звіт про управління та консолідованою фінансовою звітністю і нашими знаннями отриманими під час аудиту.

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, що 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 в 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність продовжувати безперервну діяльність. 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. Тим не менш, 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 відображення;

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14 (4) Закону Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складеної за МСФЗ, Рішенням Наглядової ради (Протокол Наглядової Ради № 2 від 26 лютого 2021 року).

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 4 роки, охоплюючи роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року по 31 грудня 2020 року.

Для ТОВ АКФ «Бізнес Партнери» це завдання є другим роком проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності групи.

Надання не аудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали Групі неаудиторські послуги, які заборонені положеннями статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

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

Додатковий звіт для Аудиторського комітету (Наглядової Ради).

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету (Наглядової Ради) та розкриває результати виконаного завдання з обов'язкового аудиту.

Згідно Розділу V Прикінцевих положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пункт 1-1 першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

На дату складання даного Звіту аудитора група не подавала звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі в зв'язку з нерегульованим питанням програмного забезпечення.

Звіт про корпоративне управління

Ми виконали перевірку інформації у Звіті про корпоративне управління.

Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до пункту 3 статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», несе керівництво ПрАТ «Концерн-Електрон».

Наша перевірка Звіту про корпоративне управління полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація у ньому фінансовій звітності та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до чинного законодавства.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 Звіту про корпоративне управління за 2020 рік, а також виконали завдання з надання впевненості щодо інформації, відображеною в пунктах 5-9 даного Звіту.

Наша перевірка Звіту про корпоративне управління відрізняється від аудиту, який виконується до Міжнародних стандартів аудиту, та є значно меншою за своїм обсягом.

Ми вважаємо, що в результаті перевірки ми отримали основу для висловлення нашої думки із застереженням.

Думка

На нашу думку, подана інформація у Звіті про корпоративне управління ПрАТ «Концерн-Електрон», що є складовою річного звіту ПрАТ «Концерн-Електрон» на 31.12.2020 року у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 пункту 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» підготовлена у відповідності до чинного законодавства, включає всю необхідну інформацію, розкрита інформація відповідає дійсному стану корпоративного управління.

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

Аудиторська фірма: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери». Адреса аудиторської фірми: 79058, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, проспект Чорновола, 67, офіс 208. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3.

Дата та номер договору: №412 від 07.05.2021 року. Дата початку та закінчення аудиту: 11.05.2021 року по 18.06.2021 року

Дата звіту аудитора:

18 червня 2021 року

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

Цуприк Н.А.



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

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Концерн-Електрон" за ЄДРПОУ
Територія Залізничний район, м.Львів за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство за КОПФГ
Вид економічної діяльності Діяльність холдингових компаній за КВЕД
Середня кількість працівників ¹ 792
Адреса, телефон: 79018, м.Львів, вул.Стороженка,32

КОДИ		
2020	12	31
13801109		
4610136300		
230		
64.20		

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 31.12.2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	20247	26380
первісна вартість	1001	31751	38985
накопичена амортизація	1002	11504	12605
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5829	19206
Основні засоби	1010	250458	201284
первісна вартість	1011	402395	344553
знос	1012	151937	143269
Інвестиційна нерухомість	1015		30438
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	4525	4527
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	13	-
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	281072	281835
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	196438	130472
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26475	36001
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	34916	54669
з бюджетом	1135	20794	3738
у тому числі з податку на прибуток	1136	387	348
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26982	26573
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	25548	41516
Витрати майбутніх періодів	1170	-	
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	331153	292969
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		1415
Баланс	1300	612225	576219

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	61625	61796
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7824)	(4418)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430	(21)	(23)
Неконтрольована частка	1490	(16258)	(27471)
Усього за розділом I	1495	311091	303453
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	4053	1679
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3963	3557
Довгострокові забезпечення	1520	16577	16680
Цільове фінансування	1525	4138	4941
Усього за розділом II	1595	28731	26857
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	94285	613
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	269	258
товари, роботи, послуги	1615	44892	42412
розрахунками з бюджетом	1620	4577	11227
у тому числі з податку на прибуток	1621	1055	454
розрахунками зі страхування	1625	1141	1246
розрахунками з оплати праці	1630	5599	6718
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	121640	183435
Усього за розділом III	1695	272403	245909
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	612225	576219

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		
2020	12	31
13801109		

КОНСОЛІДОВАНИЙ
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 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	391400	439834
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(320614)	(377520)
Валовий:			
прибуток	2090	70786	62314
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	59506	32587
Адміністративні витрати	2130	(102367)	(102263)
Витрати на збут	2150	(14446)	(15797)
Інші операційні витрати	2180	(37016)	(17389)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(23537)	(40548)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		2
Інші доходи	2240	31469	417
Фінансові витрати	2250	(12921)	(14908)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(851)	(317)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		-
збиток	2295	(5840)	(55354)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1721)	(3158)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(7561)	(58512)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
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	(7561)	(58512)
Чистий прибуток (збиток), що належить			
власникам материнської компанії	2470	3577	(36523)
неконтрольованій частці	2475	(11138)	(21989)
Сукупний дохід, що належить			
власникам материнської компанії	2480	3577	(36523)
неконтрольованій частці	2485	(11138)	(21989)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	188173	269285
Витрати на оплату праці	2505	122066	140237
Відрахування на соціальні заходи	2510	25474	28383
Амортизація	2515	22907	22873
Інші операційні витрати	2520	41897	49936
Разом	2550	400517	510714

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналог. період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	16394528	16396086
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	16394528	16396086
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,218	(2,228)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,218	(2,228)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Концерн-Електрон"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
13801109		

КОНСОЛІДОВАНИЙ
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічни й період попер. року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	490912	835841
Повернення податків і зборів	3005	5365	5887
у тому числі податку на додану вартість	3006	5365	5542
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	33278	30927
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(278716)	(692011)
Праці	3105	(98291)	(115060)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25752)	(27876)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(58100)	(65681)
Інші витрачання	3190	(29957)	(43704)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	38739	(71677)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	32461	
необоротних активів	3205	46060	519
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	106	757
дивідендів	3220		0
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	7720	495
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(74)	(64)
необоротних активів	3260	(4908)	(17620)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290	(4460)	(75)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	76905	(15988)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	35552	149486
Інші надходження	3340	156	2
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(2)	(6)
Погашення позик	3350	(51636)	(82750)

1	2	3	4
Сплату дивідендів	3355	(2300)	(16840)
Інші платежі	3390	(82178)	(4398)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(100408)	45494
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	15236	(42171)
Залишок коштів на початок року	3405	25548	68607
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	732	(888)
Залишок коштів на кінець року	3415	41516	25548

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

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

КОДИ				
2020			12	31
13801109				

**Консолідований Звіт про власний капітал
за 2020 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозп. прибуток (непокр. збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього	Некон- трольо- вана частка	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	57400	-	216169	61625	(7824)	-	(21)	327349	(16258)	311091
Коригування:											-
Зміна облікової політики	4005										-
Виправлення помилок	4010										-
Інші зміни	4090										-
Скоригований залишок на початок року	4095	57400	-	216169	61625	(7824)	-	(21)	327349	(16258)	311091
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					3591			3591	(11138)	(7547)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								-		-
Розподіл прибутку:											-
Виплати власникам (дивіденди)	4200										-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-									-
Відрахування до резервного капіталу	4210				171	(171)					-
Внески учасників:											-
Внески до капіталу	4240										-
Погашення заборгованості з капіталу	4245							-			-
Вилучення капіталу:											-
Викуп акцій (часток)	4260							(2)	(2)		(2)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										-
Вилучення частки в капіталі	4275										-
Інші зміни в капіталі	4290					(14)			(14)	(75)	(89)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	171	3406	-	(2)	3575	(11213)	(7638)
Залишок на кінець року	4300	57400	-	216169	61796	(4418)	-	(23)	330924	(27471)	303453

Керівник

Бубес Ю.Г.

Головний бухгалтер

Бабин С.С.



Підприємство

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

КОДИ				
2019			12	31
13801109				

Консолідований Звіт про власний капітал
за 2019 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	61122	49361	-	(15)	384037	5929	389966
Коригування:											-
Зміна облікової політики	4005										-
Виправлення помилок	4010										-
Інші зміни	4090										-
Скоригований залишок на початок року	4095	57400	-	216169	61122	49361	-	(15)	384037	5929	389966
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(36523)			(36523)	(21989)	(58512)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										-
Розподіл прибутку:											-
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(20173)			(20173)	(123)	(20296)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-								-
Відрахування до резервного капіталу	4210				502	(502)					-
Внески учасників:											-
Внески до капіталу	4240										-
Погашення заборгованості з капіталу	4245							-			-
Вилучення капіталу:											-
Викуп акцій (часток)	4260							(6)	(6)		(6)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										-
Вилучення частки в капіталі	4275										-
Інші зміни в капіталі	4290									(75)	(75)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	502	(57198)	-	(6)	(56702)	(22187)	(78889)
Залишок на кінець року	4300	57400	-	216169	61624	(7837)	-	(21)	327335	(16258)	311077

Керівник

Бубес Ю.Г.

Головний бухгалтер

Дабин С.С.



Примітки до консолідованої фінансової звітності

ПрАТ "Концерн-Електрон" та стислий виклад облікових політик за 2020 рік.

1. Інформація про Товариство та Групу

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

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

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

Назва	Країна	Доля участі, %		
	резидентства	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Завод "Полімер-Електрон"	Україна	100	100	100
ТЗ "Електрон"	Україна	100	100	100
ЗТТ "Електрон"	Україна	100	100	100
ДП "Енергоцентрально-Електрон"	Україна	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	95,64	95,64	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

Інформація про акціонерів материнської компанії.

Акціонерами Товариства станом на 31.12.2020 року були 20533 особа.

Особи, із значними частками у статутному капіталі:

Акціонер	Кількість акцій, шт.	%
Бубес Юрій Григорович (Україна)	918835	5,60
Медведев Сергій Борисович (Україна)	828194	5,05
Рибиник Віктор Олександрович	791076	4,82

Інформація про володіння посадовими особами Товариства акціями:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи	Кількість простих іменних акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
Президент-Голова Правління	Бубес Юрій Григорович	918835	5,60
Перший заступник Голови Правління	Лесик Володимир Любомирович	270596	1,65
Заступник Голови	Медведев Віктор Сергійович	724400	4,42

Правління			
Заступник Голови Правління	Мартянов Сергій Ігорович	1000	0,0061
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
Член Правління	Мурава Володимир Климович	105172	0,64
Член Правління	Кузовкін Іван Володимирович	-	-
Голова Наглядової Ради	Рибинок Віктор Олександрович	791076	4,82
Заступник Голови Наглядової ради	Медведєв 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	Качмар Мирослава Степанівна	5659	0,03

2. Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

3. Основні принципи облікової політики

Заява про відповідність

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

Припущення про безперервність діяльності Групи

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Група не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Консолідована фінансова звітність підготовлена виходячи з принципу історичної

собівартості.

Підготовлена Групою консолідована фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

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

Звітний період консолідованої фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується консолідована фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

Рішення про затвердження консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Товариства затверджена до випуску та оприлюднення на зборах акціонерів Наглядовою радою Товариства 26 лютого 2021 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після цієї дати, без погодження з Наглядовою Радою. Консолідована фінансова звітність буде подана на затвердження Загальними Зборами акціонерів, які планують відбутися 24 квітня 2021 року.

Процедури консолідації звітності дочірніх підприємств

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

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

Фінансова звітність дочірніх підприємств складена за той самий звітний період, що й фінансова звітність материнського. Облікова політика дочірніх підприємств відповідає обліковій політиці 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.

Внутрішньогрупові сальдо, операції, прибутки та збитки виключені.

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється в сумі, що підлягає оплаті за

вирахуванням можливих відрахувань на її знецінення та дисконтування грошових потоків.

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

Основні засоби

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

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

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

Будівлі оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації по будівлях та збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості.

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

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

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

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

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

Капітальними інвестиціями визнаються витрати на підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів (поліпшення, модернізація, модифікація, добудова,

реконструкція), що спричинить у майбутньому збільшення економічних вигод.

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

Перевід в категорію інвестиційної нерухомості, або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості. При переведенні з інвестиційної нерухомості в займаний власником об'єкт нерухомості умовна первісна вартість для цілей подальшого обліку являє собою амортизовану балансову вартість на момент зміни цілей використання. У разі, коли займаний власником об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Товариство враховує таку нерухомість у відповідності з політикою обліку основних засобів до моменту зміни мети використання.

Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

строку корисного використання – з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

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

Витрати на дослідження і розробки

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

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

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи враховувалися за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після закінчення розробки, коли актив уже готовий до використання. Амортизація проводиться протягом передбачуваного періоду отримання майбутніх економічних вигод. Амортизація відображається у складі собівартості. Протягом періоду розробки актив щорічно тестується на предмет знецінення.

Ліцензії

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

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

Запаси

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

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

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

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

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

Матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання менше одного року

визначаються витратами періоду. По таких активах здійснюється кількісний облік до моменту вибуття.

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

Визнання фінансового активу припиняється, якщо:

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

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу, або групи фінансових активів. Фінансовий актив, або група фінансових

активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу.

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

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

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

Грошові кошти і депозити

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

Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність Групи представлена в гривнях.

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

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

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

Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

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

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

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

У звіті про сукупний дохід за звітний період, а також за порівняльний період минулого

року, доходи та витрати від припиненої діяльності враховуються окремо від доходів та витрат від діяльності, що триває, навіть якщо після продажу Товариство зберігає неконтрольну частку участі в дочірньому підприємстві.

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

Дохід за договорами з клієнтами

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

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

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

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

Оренда

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

- де орендна плата є змінною величиною;
- несуттєвих (вартість договору менше 5000 євро);
- короткострокових (терміном 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 власністю орендаря.

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 віділяється 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 торгову 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 кожен звітну дату такі забезпечення:

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

Власні викуплені акції

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

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

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.

3. Нові стандарти, що вступили в дію з 01 січня 2020 та їх вплив на звітність Товариства

МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Головні зміни внесено до параграфу 7.

Інформація є суттєвою, якщо її пропуск, викривлення або захаращення може, згідно з розумними очікуваннями, вплинути на рішення які приймають основні користувачі

фінансової звітності загального призначення на основі цієї фінансової звітності, що забезпечує фінансову інформацію про окремий суб'єкт господарювання.

Зокрема, наведено 5 теоретично можливих способів захарашення інформації:

- мова опису суттєвої статті, транзакції або іншої події є нечітка або не визначена,
- інформація про суттєві статті, транзакції або інші події розкидана в різних місцях фінансової звітності,
- неправильне агрегування або дезагрегування не схожих між собою суттєвих статей, транзакцій або інших подій,
- власне приховування суттєвої інформації за несуттєвим обсягом, коли стає вже не зрозуміло, яка саме інформація є суттєвою.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Головні зміни внесено в параграфи 5-6.

Термін «суттєвий» у контексті МСБО 8 треба розуміти так, які він визначений у п. 7 МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Також вилучено п. 6 МСБО 8, який посилався на Концептуальну основу складання та подання фінансової звітності і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Внесено зміни з метою пояснити визначення бізнесу: посилання на параграфи Б5-Б12Г. Нова редакція терміну бізнес така: «Сукупність видів діяльності та активів, що їх можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення надання товарів або послуг клієнтам, отримання інвестиційного доходу (наприклад, дивідендів або відсотків) або отримання іншого доходу від звичайної діяльності»

IBOR- реформа

МСФЗ 9: додано параграфи 6.8.1-6.8.12 та 7.1.8,

МСБО 39: додано параграфи 102A-102N 108G

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації.

Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації.

МСФЗ 7: додано параграф 24Є «Невизначеність, що виникає внаслідок реформи еталонної ставки відсотка»

Для відносин хеджування, до яких суб'єкт господарювання застосовує винятки, викладені в пунктах 6.8.1-6.8.12 МСФЗ 9 або пунктах 102Г-102Й МСБО 39, суб'єкт господарювання повинен розкривати:

- а) суттєві еталонні ставки відсотка, до яких відноситься хеджування суб'єкта господарювання є вразливими;
- б) ступінь вразливості до ризику, яким управляє суб'єкт господарювання, на які безпосередньо впливає реформа еталонної ставки відсотка;
- в) як суб'єкт господарювання управляє процесом при переході до альтернативних еталонних

ставок;

г) опис суттєвих припущень або суджень, зроблених суб'єктом господарювання при застосуванні цих пунктів (наприклад, припущення або судження про те, що припиняє своє існування невизначеність, спричинена реформою еталонної ставки відсотка, стосовно строку та розміру грошових потоків, визначених на основі еталонної ставки відсотка);

д) номінальну суму інструментів хеджування у відносинах хеджування

МСФЗ 16 «Оренда»: «пандемічний» виняток.

46 А. Орендар може застосовувати практичний прийом у формі прийняття рішення не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає умовам, наведеним у пункті 46Б, модифікацією оренди.

46Б. Практичний прийом, описаний у пункті 46А, застосовується лише до поступок з оренди, що мають місце як безпосередній наслідок пандемії «сovid 19» і лише в разі дотримання всіх наведених нижче умов:

а) зміни орендних платежів призводять до перегляду компенсації за оренду, що в основному є такою самою, що й компенсація за оренду безпосередньо напередодні зміни, або меншою за неї;

б) будь-яка зміна орендних платежів впливає лише на платежі, що первісно належали до сплати 30 червня 2021 року або раніше (наприклад, поступка з оренди відповідатиме цій умові, якщо вона зумовлює зменшення орендних платежів до 30 червня 2021 року або раніше та збільшує орендні платежі за період після 30 червня 2021 року);

в) суттєві зміни в інших умовах оренди не відбуваються.

МСФЗ 16 «Оренда»: «пандемічний» виняток - розкриття

60А. Якщо орендар застосовує практичний прийом, описаний у пункті 46А, орендар розкриває таку інформацію:

а) що він застосував практичний прийом до всіх поступок з оренди, які відповідають умовам пункту 46Б, або якщо його застосовано не до всіх таких поступок з оренди, то інформацію про характер договорів, до яких він застосував практичний прийом (див. пункт 2);

б) суму, визнану в прибутку за звітний період з відображенням змін орендних платежів, зумовлених поступками з оренди, до яких орендар застосував практичний прийом, описаний у пункті 46А.

Концептуальна основа фінансової звітності, обов'язкова до застосування з 01 січня 2020 року.

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, що виникає в зв'язку з цим.

Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації.

Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди.

Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути.

Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт(и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат.

Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації.

Введено дві категорії методів оцінки:

Оцінка на основі історичної (первісної) вартості.

Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події.

Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості.

Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість.

Введено термін «звіт(и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним.

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

Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності

Товариство не прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти, які були опубліковані, але ще не набули чинності, а буде їх застосовувати з дати їх вступу.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2021 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 перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування 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

МСБО 16 «Основні засоби»

Внесено зміни в параграф 17, зокрема: витрати на перевірку/оцінювання відповідності фактичного функціонування об'єкту відносяться до собівартості активу.

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів вартість об'єктів (взірців), які отримані під час виготовлення основного засобу, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає доходи від продажу таких

взірців та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

МСБО 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності»

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

МСФЗ 16 «Оренда»

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право

існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

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 мультіплексних 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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	12937	13413	12877
Оборотні активи	3912	5022	6530
Власний капітал	14548	15514	15306
Зобов'язання	2301	2921	4101
Звіт про прибутки та збитки		2019	2020
		тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ		7477	2470
Фінансовий результат після оподаткування		1266	(208)

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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	48830	48153	47889
Оборотні активи	21674	20026	19759
Власний капітал	56441	57882	59953
Зобов'язання	14063	10297	7695
Звіт про прибутки та збитки		2019	2020
		тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ		63210	57931
Фінансовий результат після оподаткування		1441	2071

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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	18881	18389	17715
Оборотні активи	12132	12847	15179
Власний капітал	25839	25920	26009
Зобов'язання	5174	5316	6885

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	25239	23597
Фінансовий результат після оподаткування	813	892

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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	19811	19221	41975
Оборотні активи	45588	162150	182686
Власний капітал	(5312)	(34857)	(64139)
Зобов'язання	70711	216228	288800

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації з ПДВ	153962	152453
Фінансовий результат після оподаткування	(29545)	(29282)

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Чисті активи	(5312)	(34857)	(64139)
- неконтрольована частка	2657	(10638)	(23815)

У 2015 р. прийнято рішення про призупинення виробництва до набрання портфелю замовлень. У 2016-2017 р. виробництво продукції не поновлено.

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

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

4.5. Товариству належить 64% частка в дочірньому підприємстві ТЗОВ СП "ЕлектронТранс", що виготовляє трамваї, автобуси, тролейбуси, електробуси та інші види

міського транспорту. Найперспективнішими виробами розглядаються трамваї та електробуси. Підприємство засноване у 2012 році.

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

Звіт про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	39766	38085	29361
Оборотні активи	155113	182384	194877
Власний капітал	(10589)	(35418)	(31131)
Зобов'язання	205468	255887	255369

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	129175	165050
Фінансовий результат після оподаткування	(24642)	4287

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Чисті активи	(10589)	(35418)	(31131)
- неконтрольована частка	(3836)	(12774)	(11231)

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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	8321	8241	7795
Оборотні активи	3625	4179	4852
Власний капітал	9011	9653	9255
Зобов'язання	2935	2767	3392

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	13993	12913
Фінансовий результат після оподаткування	642	(398)

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Чисті активи	9011	9653	9255
- неконтрольована частка	393	421	330

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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	12611	10443	8278
Оборотні активи	62359	47988	55011
Власний капітал	33527	33596	36161
Зобов'язання	41443	24835	27128
Звіт про прибутки та збитки		2019	2020
		тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ		99193	69615
Фінансовий результат після оподаткування		686	2565

Неконтрольована частка в чистих активах:

Звіт про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Чисті активи	33527	33596	36161
- неконтрольована частка	6705	6719	7232

4.8. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві Завод телевізійної техніки "Електрон", що виготовляє продукцію для військово-промислового комплексу.

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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	8831	9810	9494
Оборотні активи	16910	13200	24178
Власний капітал	21882	19357	18198
Зобов'язання	3859	3653	15474

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	80	0
Фінансовий результат після оподаткування	(2525)	(1159)

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

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

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

ДП "Енергоцентрально-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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	1403	1328	-
Оборотні активи	7	14	-
Власний капітал	1340	1272	-
Зобов'язання	70	70	-

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	-	-
Фінансовий результат після оподаткування	(68)	(64)

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

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

Звіт про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	99131	100016	93341
Оборотні активи	31595	38201	63290
Власний капітал	120737	127387	129058
Зобов'язання	9989	10830	27573

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	73142	62820
Фінансовий результат після оподаткування	6646	464

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

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

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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	1184	1869	1801
Оборотні активи	4023	3164	4125
Власний капітал	2610	2933	2452
Зобов'язання	2597	2100	3474

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	2043	1223
Фінансовий результат після оподаткування	33	(481)

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

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

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

Звіт про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	599	2516	2323
Оборотні активи	92	650	793
Власний капітал	(80)	(389)	(1882)
Зобов'язання	771	3555	4998

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	1495	939
Фінансовий результат після оподаткування	(309)	(1493)

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

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

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

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

Звіт про фінансовий стан	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.		
Необоротні активи	-	32	24
Оборотні активи	-	37947	47106
Власний капітал	-	2046	1720
Зобов'язання	-	35933	45410

Звіт про прибутки та збитки	2019 (період після придбання)	2020
	тис. грн.	

Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	149923	54476
Фінансовий результат після оподаткування	1710	(326)

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

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

У дохід (виручку) від реалізації материнської компанії включені доходи від послуг зв'язку та продаж товару. 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	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Необоротні активи	286236	261943	248640
Оборотні активи	109271	79094	93817
Власний капітал	384037	327335	330924
Зобов'язання	11470	13702	11533

Звіт про прибутки та збитки	2019	2020
	тис. грн.	
Доход (виручка) від реалізації без ПДВ	2951	2357
Фінрезультат після оподаткування	(36523)	3591

5. Інформація по сегментам.

Оскільки інструменти власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 р. не обертаються 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, діяльність у військовій сфері, 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	Промислово-оборонного значення	Електропобутова техніка та двигуни
<i>на 31.12.2018</i>					
Операційні активи	25221	68092	254320	23711	11946
<i>за 2019 рік:</i>					
Дохід (без ПДВ)	25239	43399	283137	2123	10650
Фінансовий результат	813	1427	(51398)	(2492)	642
<i>на 31.12.2019:</i>					
Операційні активи	29128	64393	445881	27836	12222

<i>за 2020 рік:</i>					
Дохід (без ПДВ)	23597	39012	317503	1223	10294
Фінансовий результат	892	866	(25529)	(1640)	(1193)
<i>на 31.12.2020:</i>					
Операційні активи	28509	64294	467490	38908	11314

продовження:

Показник	Вузли і приладдя для авто	Оренда та супутні послуги (осн)	Транспортування електроенергії
<i>на 31.12.2018</i>			
Операційні активи	66059	126860	6228
<i>за 2019 рік:</i>			
Дохід (без ПДВ)	99193	62353	35424
Фінансовий результат	686	6253	16
<i>на 31.12.2019:</i>			
Операційні активи	56898	137290	6464
<i>за 2020 рік:</i>			
Дохід (без ПДВ)	69615	54714	30583
Фінансовий результат	2565	(971)	1942
<i>на 31.12.2020</i>			
Операційні активи	58677	151067	5944

6. Розкриття суттєвої інформації Звіту про сукупний дохід

	2020	2019
Доход від реалізації товарів, робіт, послуг вітчизняних	338 784	382 881
Доход від реалізації товарів, робіт, послуг закордон	52 616	56 953
<i>Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)</i>	<i>391 400</i>	<i>439 834</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(320 614)	(377 520)
<i>Маржанальний дохід</i>	<i>70 786</i>	<i>62 314</i>

Інші операційні доходи

	2020	2019
Доходи від здачі майна в оренду (якщо оренда – неосновний вид діяльності)	10 886	12 750
Дохід від продажу активів	41 159	1 332
Процентний дохід	814	6 195

Доходи за курсовими різницями	3 658	7 303
Інші доходи	2 989	5 007
<i>Інші операційні доходи</i>	<i>59 506</i>	<i>32 587</i>

Інші операційні витрати

	2020	2019
Утримання об'єктів оренди	5482	2639
Собівартість проданих активів	8938	1390
Витрати за курсовими різницями	9577	3794
Інші витрати	13019	9566
<i>Інші операційні витрати</i>	<i>37016</i>	<i>17389</i>

Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на зарплату адмін.персоналу	58705	57120
Нарахування ЄСВ	11832	11118
Амортизація адміністративних основних засобів та нематеріальних активів	4884	2640
Електроенергія, опалення	3539	3338
Матеріальні витрати	3446	3410
Витрати на оренду майна	-	185
Послуги банку	2098	4739
Юридичні, консультаційні та інформаційні послуги	1687	1998
Послуги охорони	4246	3211
Ремонт основних засобів	1733	1561
Податки	5838	6418
Інші господарські витрати	4359	6525
<i>Адміністративні витрати</i>	<i>102367</i>	<i>102263</i>

Витрати на збут

	2020	2019
Витрати на зарплату працівників збуту	4774	5067
Нарахування ЄСВ	1010	1078
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів збуту	295	394
Витрати на рекламу та виставки	65	143
Гарантійне обслуговування	4361	4844
Транспортні послуги	2289	2525
Матеріальні витрати	916	1135
Інші господарські витрати	736	611
<i>Витрати на збут</i>	<i>14446</i>	<i>15797</i>

Інші доходи

	2020 рік	2019 рік
Доходи від продажу фінансових інвестицій	31461	-
Інші доходи	8	417
<i>Всього</i>	<i>31469</i>	<i>417</i>

Інші фінансові витрати

	2020 рік	2019 рік
Проценти банку по кредитах	12167	14584
Інші фінансові витрати	754	324
<i>Всього</i>	<i>12921</i>	<i>14908</i>

Інші витрати

	2020 рік	2019 рік
Собівартість продажу фінансових інвестицій	584	-
Залишкова вартість ліквідованих основних засобів	6	76
Спонсорська та матеріальна допомога	261	213
Інші витрати	-	28
<i>Всього</i>	<i>851</i>	<i>317</i>

7. Податок на прибуток

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

8. Прибуток на акцію

Прибуток на акцію (EPS) розрахований шляхом ділення річного чистого прибутку, що припадає на власників звичайних акцій Материнської Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року. EPS відповідно склав за 2019 рік - (2,23) грн., за 2020 рік - 0,22 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	Інструменти, прилади, інвентар	Інші ОЗ	Разом
Первісна вартість ОЗ на 01.01.2019		203106	92134	27360	26531	40145	389276
2019 р.							
Придбання ОЗ		4567	1833	2949	2032	3775	15156
Вибуття ОЗ		454	636	318	156	473	2037

Первісна вартість ОЗ на 31.12.2019		207219	93331	29991	28407	43447	402395
2020 р.:							
Придбання ОЗ	53000	1590	2621	80	3038	298	60627
Вибуття ОЗ	2621	54261	5319	285	5049	555	68090
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2020	50379	154548	90633	29786	26396	43190	394932

Накопичений знос основних засобів:

Показники	Інвестиц ійна нерухом ість	Будівлі та споруди	Машини і облад- нання	Транспо ртні засоби	Інструмент прилади, інвентар	Інші ОЗ	Разом
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2018		57230	36146	8683	16427	14124	132610
2019 р.							
Амортизаційні відрахування		5864	6949	3106	2684	2462	21065
Вибуття		458	549	207	115	409	1738
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2019		62636	42546	11582	18996	16177	151937
2020 р.							
Амортизаційні відрахування	21188	4069	6376	3287	3272	1633	39825
Вибуття	1247	19534	3817	273	3210	471	28552
Накопичений знос ОЗ 31.12.2020	19941	47171	45105	14596	19058	17339	163210
Ступінь зносу основних засобів, %	39,58	30,52	49,77	49,00	72,20	40,15	41,33

Балансова вартість ОЗ:

Показники	Інвестицій на нерухоміст ь	Будівлі та споруди	Машини і облад- нання	Транспо ртні засоби	Інструмен т, прилади, інвентар	Інші активи	Разом
балансова вартість ОЗ на 31.12.2018		145876	55988	18677	10104	26021	256666
балансова вартість ОЗ на 31.12.2019		144583	50785	18409	9411	27270	250458
балансова вартість ОЗ на 31.12.2020	30438	107377	45528	15190	7338	25851	231722

Переоцінка основних засобів за звітний період не проводилась.

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

10. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (НА) включають затрати на розробку електротранспорту, автомобілів, затрати на розробку технічної документації мікросіплових лазерів, реєстрації прав 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 права користування майном	Разом
Первісна вартість НА на 31.12.2018	15502	2334	10002		27838
2019 р.:					
Придбання	314		87	3615	4016
Вибуття НА			103		103
Первісна вартість НА на 31.12.2019	15816	2334	9986	3615	31751
2020 р.:					
Придбання	10142		9	173	10324
Вибуття НА	412		2678		3090
Первісна вартість нематеріальних активів на 31.12.2020	25546	2334	7317	3788	38985

Накопичений знос нематеріальних активів:

Показники	Затрати на розробку електротранспорту	Затрати на розробку автомашин	Інші НА	Актив з правом користування	Разом
Знос нематеріальних активів на 31.12.2018	3894	240	5635		9769
2019 р.:					
Нарахований знос за період	1238		562	31	1831
Вибуття НА			96		96
Знос нематеріальних активів на 31.12.2019	5132	240	6101	31	11504
2020 р.:					
Нарахований знос за період	1279	-	494	586	2359
Вибуття НА	653		605		1258
Накопичений знос нематеріальних активів на 31.12.2020	5758	240	5990	617	12605

Балансова вартість нематеріальних активів:

Показники	Затрати на розробку електротранспорту	Затрати на розробку автомашин	Інші НА	Актив з правом користування	Разом
балансова вартість на 31.12.2018	11608	2094	4367		18069

балансова вартість на 31.12.2019	10684	2094	3885	3584	20247
балансова вартість на 31.12.2020	19788	2094	1327	3171	26380

11. Запаси.

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

Зведена відомість запасів в розрізі окремих підприємств Товариства та статей Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 року (тис. грн.):

Дочірні підприємства	Запаси		НЗВ		Готова продукція		Товари		Разом	
	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20
З-д Полімер – Електрон"	3194	1740	1846	1857	2415	2465	-	-	7455	6062
ТЗ "Електрон"	1637	1107	-	-	1159	1178	61	61	2857	2346
ТзОВ Завод "Електронмаш"	34426	19769	51293	12615	-	-	-	-	85719	32384
ЗТТ "Електрон"	3210	5898	4502	9520	312	312	-	-	8024	15730
ФЛК "Електрон-Лізинг"	1238	1408	-	-	-	-	-	-	1238	1408
НВП "Карат"	5392	3994	-	-	-	-	-	-	5392	3994
ОКБ "Теко-Електрон"	327	243	2104	3186	3	3	-	-	2434	3432
ТОВ "Сферос-Електрон"	20178	19813	1245	2113	2715	2902	2448	3650	26586	28478
ТОВ "ЕПП"	1346	1868	59	60	90	123	-	-	1495	2051
ТОВ "Електрон-транс"	45660	26125	9122	8306	-	-	-	-	54782	34431
ПрАТ «Електрон»	9	5	-	-	-	-	-	-	9	5
ТОВ «Торговий Дім- Електрон»	168	-	-	-	-	-	279	151	447	151
Разом по ПрАТ	116785	81970	70171	37657	6694	6983	2788	3862	196438	130472

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

Гроші в національній валюті в т.ч.	31.12.2019 року	31.12.2020 року
Грошові кошти на депозитних рахунках в банках	13354	5084
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	12194	36432
<i>Разом</i>	<i>25548</i>	<i>41516</i>

Частина грошових коштів в депозитах знаходиться у заставі під кредити:

на 31.12.2019 року в сумі - 2000 тис. грн.

на 31.12.2020 року в сумі - 1311 тис. грн.

На видані кредити під заставу активів укладено договори поруки.

13. Дебіторська заборгованість

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

	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість по розрахунках з вітчизняними покупцями	16674	22871

Дебіторська заборгованість по розрахунках з іноземними покупцями	9895	13130
Резерв кредитних збитків	(94)	-
<i>Чиста реалізаційна вартість товарної дебіторської заборгованості</i>	<i>26475</i>	<i>36001</i>

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

Податки	31.12.2019	31.12.2020
ПДВ	20200	3265
Податок на прибуток	387	348
Податок на доходи фізичних осіб	64	46
Податок на землю	21	70
Військовий збір	122	4
Штрафи, пені	-	5
<i>Всього дебіторська перед бюджетом</i>	<i>20794</i>	<i>3738</i>

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

	31.12.2019	31.12.2020
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</i>	<i>34 916</i>	<i>54 669</i>
- за сировину та матеріали	15 689	44 845
- за обладнання	12 939	1 130
- за енергоносії	3 882	7 731
- за інші ТМЦ та послуги	2 406	963

Інша поточна дебіторська заборгованість, (тис. грн.)

	31.12.2019	31.12.2020
Розрахунки з ФСС	416	481
Надана поворотна фінансова допомога	17392	16325
Дебіторська заборгованість за витратами по гранту та підписки періодичних видань	4011	4397
Заборгованість банків, що перебувають в процесі припинення	2055	-
Нараховані відсотки банку	49	15
Заборгованість за продаж майна	151	3011
Поточна заборгованість за придбання ТМЦ та іншими господарськими витратами	2908	2344
Інша поточна дебіторська заборгованість	26982	26573

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 фонд повністю сплачений. Рішенням Наглядової ради Товариства №3 від 06.03.2017 р. затверджено ринкову вартість акцій Товариства в розмірі 4 грн.10 коп. Протягом 2019 та 2020 років викуп акцій у акціонерів проводився по ціні 4 грн.10 коп.

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 31.12.2020 року.

Резервний капітал включає резерв на виплату дивідендів та інший резервний капітал:
на 31.12.2019 року 61625 тис. грн. .
на 31.12.2020 року 61796 тис. грн.

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

на 31.12.2019 року (16258) тис. грн.

на 31.12.2020 року (27471) тис. грн.

Нерозподілений балансовий прибуток (непокритий збиток) Групи склав:

на 31.12.2019 року (7824) тис. грн.

на 31.12.2020 року (4418) тис. грн.

15. Дивіденди

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

16. Довгострокові кредити банку, (тис. грн.)

	Валюта кредиту	Термін погашення на кінець звітного періоду	31.12.2019	31.12.2020
ПАТ КредоБанк	UAH	25.12.2020	697	-
ПАТ КредоБанк	UAH	29.01.2021	459	52
ПАТ КредоБанк	UAH	01.11.2021	1629	754
ПАТ «Кредобанк»	UAH	27.11.2023	936	697
ПАТ Кредобанк ЕПП	UAH	31.12.2022	172	128
ПАТ Таскобанкк ЕПП	UAH	30.05.2021	160	48
Всього			4053	1679

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

	31.12.2019	31.12.2020
Зобов'язання за орендою (за МСФЗ 16)	3570	3364
Інші довгострокові зобов'язання	393	193
<i>Всього</i>	<i>3963</i>	<i>3557</i>

18. Цільове фінансування, (тис. грн.)

	31.12.2019	31.12.2020
Цільове фінансування (грант)	4138	4941
<i>Всього</i>	<i>4138</i>	<i>4941</i>

19. Довгострокові забезпечення, (тис. грн.)

	31.12.2019	31.12.2020
Гарантійні забезпечення на реалізовану продукцію	16577	16680

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

	31.12.2019	31.12.2020
- за сировину, матеріали	41 189	39 146
- за енергоносії	1 714	632
- за обладнання та інші необоротні активи	901	1 514
- за інші послуги	1 088	1 120
<i>Всього</i>	<i>44 892</i>	<i>42 412</i>

21. Короткострокові кредити банків (тис. грн.)

	Валюта кредиту	Термін погашення на кінець звітного періоду	31.12.2019	31.12.2020
ПАТ Кредобанк	UAH	03.09.2021	125	127
ПАТ РайфазенбанкАваль	UAH	31.03.2020	80 000	
ПАТ РайфазенбанкАваль	UAH	28.02.2020	12 242	
АТ МегаБанк	UAH	30.10.2020	-	141
АТ Таском Банк	UAH	22.01.2021	855	345
АТ Таскобанк	Євро	16.08.2020	966	
АТ УКРБУДІНВЕСТБАНК	UAH	30.06.2020	97	-
<i>Всього</i>			<i>94 285</i>	<i>613</i>

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

Податки	31.12.2019	31.12.2020
ПДВ	1 442	8 350
Податок на прибуток	1 055	454
Податок на доходи фізичних осіб	1 220	1 366
Податок на землю	316	319
Податок на нерухомість	433	616
Інші податки	111	122
<i>Поточні зобов'язання перед бюджетом</i>	<i>4 577</i>	<i>11 227</i>

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

	31.12.2019	31.12.2020
Поточні забезпечення на виплату відпусток	4 801	6 922
Аванси від покупців	104 688	143 324
Зобов'язання за дивідендами	10 218	8 075
Відсотки за користування кредитами	4	2
Інші поточні зобов'язання	1 929	25 112
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	<i>121 640</i>	<i>183 435</i>

24. Розкриття іншої інформації**Судові спори**

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

Підприємство	№ справи, суд	Суть спору	Стан розгляду
ФЛК "Електрон-Лізинг"(позивач)	№ 813/1019/16, Вищий адм. суд	до ДП у Залізничному районі м. Львова ГУ ДФС у Львівській області про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень на суму 78840,2 грн.	06.09.16 постановою окружного суду позов задоволено; 15.11.16 ухвалою апеляційного адміністративного суду рішення залишено без змін; 07.02.17 відкрито касаційне провадження

ЗТТ "Електрон" (відповідач)	№380/8314/20	за позовом ГУ ПФУ у Л/о про стягнення заборго- ваності з відшкодування фактичних витрат на виплату і доставку пенсій в сумі 29491,88 грн.	Справу не розглянуто
--------------------------------	--------------	--	----------------------

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.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними особами

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

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

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

Провідний управлінський персонал – особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, управління і контроль над діяльністю підприємства, прямо або побічно. З метою підготовки фінансової звітності за 2020 рік до провідного управлінського персоналу віднесені: члени Наглядової ради та члени Правління Товариства.

Винагорода членам Наглядової ради та Правління включена до витрат на оплату праці і складається з короткострокової виплати, представленої заробітною платою, одноразовими преміями та іншими короткостроковими виплатами. Всі винагороди провідному управлінському персоналу Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО19.

Довгострокові програми винагород/преміальних виплат не передбачені.

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

Відповідно до МСФЗ 24 "Розкриття інформації з пов'язаними особами" винагороди провідному управлінському персоналу склали: за 2019 рік - 8188 тис. грн., за 2020 рік - 6961 тис. грн.

25. Вплив та управління ризиками

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

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

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

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

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

26. Припинена діяльність

Група повідомляє, що жодного компоненту консолідованої фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності на звітну дату не було, окрім зазначеного у розділі 4 Дочірні підприємства п. 4.9. ДП «Енергоцентр-Електрон».

27. Події, що відбулися після звітної дати

Група визначає порядок і дату підписання консолідованої фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні консолідованої фінансової звітності Група враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду». Група оцінила в період з 31.12.2020 року й до цієї дати існування наступних подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2020 рік); б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій не виявлено.

Президент-Голова Правління

Заступник Голови Правління

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Медведєв В.С.

Бабин С.С.