



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

### 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 31.12.2023 року і 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 2023 року, її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансового звітування.

#### Основа для думки із застереженням

1. За статтею «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» станом на 31.12.2023 року наявні заборгованості, які не відповідають критерію визнання активом на суму 8758 тис. грн.

2. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 років в складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги наявна заборгованість перед постачальниками, яка не має ознак майбутнього відтоку економічних вигод в сумі 6 478 тис. грн. та 7457 тис. грн., відповідно. Дане питання було підставою для думки із застереженням у Звіті незалежного аудитора за 2022 рік.

3. У рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги» відображено товарну дебіторську заборгованість за первісною вартістю визнання на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років в сумі 81 450 тис. грн. та 108 185 тис. грн., відповідно. Це не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові активи», щодо якого існує обов'язок відображення дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю та визнання знецінення фінансового активу. Група не розробила та не використовувала жодної моделі оцінки очікуваних кредитних збитків ні шляхом застосування трьох стадій зменшення корисності, ні на основі матриці очікуваних кредитних збитків. Враховуючи, що у складі даної дебіторської заборгованості на 31.12.2023 року, наявна заборгованість з терміном непогашення понад 3 роки, понад 1 рік та понад 30 днів сума резерву очікуваних кредитних збитків за розрахунком аудитора мала б орієнтовно скласти 5460 тис. грн. Дане питання було підставою для думки із застереженням у Звіті незалежного аудитора за 2022 рік.

Аналогічно за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість» що відображена у сумі 22 976 тис. грн. станом на 31.12.2023 року Група не визнала резерву очікуваних кредитних збитків. Аудитором встановлена дебіторська заборгованість в сумі 15 904 тис. грн, щодо якої існують свідчення кредитного знецінення, але яка відображена за первісною вартістю визнання.

4. На початок та кінець звітного року у складі інших довгострокових фінансових інвестицій відображено корпоративні права та акції вітчизняних підприємств за балансовою вартістю 4535 тис. грн., яка є їх ціною придбання, за якими відсутнє підтвердження визнання активом та щодо яких Група не проводила тестування на відображення їх за справедливою вартістю. Жодні коригування щодо переоцінки цих фінансових активів до справедливої вартості не виконані, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

5. Група не здійснила тестування запасів, що наявні на залишках на початок та на кінець звітного року, які відображені за балансовою вартістю в сумі 219 645 тис. грн. та 229 592 тис. грн. відповідно, щодо їх відображення за найменшою із величин: ціною можливої реалізації чи балансовою вартістю придбання. Значна частина даних запасів придбана або вироблена в минулих періодах і не використовувалась жодним чином у звітному році та до дати Звіту аудитора. Зокрема, Аудитори не отримали достатніх аудиторських доказів щодо відображеного у складі запасів на 31.12.2023 року незавершеного виробництва на суму 9829 тис. грн. за ціною можливої реалізації. Дане питання було основою для думки із застереженням також у Звітах незалежного аудитора за 2021 та 2022 роки.

6. Група не визнала відстрочені податкові активи, які виникли, в більшості у зв'язку з податковими збитками деяких підприємств за звітний рік. Активи Групи та нерозподілений прибуток занижені станом на 31.12.2023 року на 22 421 тис. грн.

7. Обмеження обсягу аудиту. Зобов'язання Групи занижені, а нерозподілений прибуток завищений на суму не визнаних забезпечень на невикористані відпустки. У зв'язку з тим, що деякі підприємства Групи не визнали на 31.12.2023 року забезпечення на невикористані відпустки та не провели повну інвентаризацію невикористаних відпусток персоналу, що не відповідає вимогам пунктів 11 та 13 МСБО 19 «Виплати працівникам», ми не мали змоги визначити загальну суму коригувань, яка була б потрібною для того, щоб зобов'язання Групи були відображені в повному обсязі. Однак, в процесі виконання аудиторських процедур ми ідентифікували випадки заниження забезпечень та завищення нерозподіленого

прибутку в сумі орієнтовно 4 280 тис.грн. Відповідно, вплив даного питання на фінансову звітність Групи, є суттєвим.

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

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

### **Вплив війни на існування невизначеності щодо здатності Групи продовжувати діяльність безперервно.**

Дана консолідована фінансова звітність Групи складена, виходячи з припущення здійснення діяльності на безперервній основі, та не містить коригувань чи припущень у випадку, якщо б така діяльність була неможливою. Однак, від 24.02.2022 року і до дати Звіту незалежного аудитора за 2023 рік на території України триває воєнний стан.

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену керівництвом у Примітках до фінансової звітності «Економічне середовище», *«Припущення про безперервність діяльності Групи»*, *«Події, що відбулися після звітної дати»*, де зазначено, що війна з Росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Групи, її активи та фінансові показники. Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки даної консолідованої фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Групи в майбутніх періодах.

Протягом 2023 року вищим управлінським персоналом Групи вжито заходи, щодо мінімізації впливу воєнного стану на діяльність Групи та продемонстровано готовність продовжувати операційну діяльність в умовах невизначеності, спричиненій запровадженням воєнного стану в Україні.

Працюючи в умовах значної невизначеності, пов'язаної з військовою агресією російської федерації, Групою на регулярній основі переглядається вплив економічних наслідків війни. Проводиться аналіз чутливості можливих сценаріїв, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни не можливо передбачити.

Це підтверджується майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Пояснювальний параграф – звітування у форматі Ixbrl**

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

Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі не ініційовано.

Керівництво Товариства планує підготувати звіт за 2023 рік у форматі iXBRL та подати його протягом трьох місяців, відколи він стане наявним, але не пізніше встановленого кінцевого строку подання.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## **Ключові питання аудиту**

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

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

## **Інша інформація, включаючи консолідований звіт про управління**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає консолідований звіт про управління (але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього Звіту аудитора, та річну інформацію емітента цінних паперів, що, як очікується, буде надана нам після цієї дати.

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

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

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

Ми не маємо про що повідомити у зв'язку з вище наведеним обов'язком, окрім тих питань, які вже висвітлені в параграфі «основа для думки із застереженням».



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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

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

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

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

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

|                                    |                                                                                                                                                             |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування юридичної особи | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>«КОНЦЕРН-ЕЛЕКТРОН»,<br>Код за ЄДРПОУ 13801109,<br>Місцезнаходження: 79018, Україна, м.<br>Львів, вул. Стороженка, буд. 32 |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                    |                                                                                                                           |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Перелік акціонерів | Акціонерами Товариства на 31.12.2023р<br>були 20 468 осіб, з них 4 особи, кожен з<br>яких володів пакетом понад 5% акцій. |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                          |          |
|------------------------------------------|----------|
| Кінцеві бенефіціарні власники Товариства | Відсутні |
|------------------------------------------|----------|

*На нашу думку, Товариство достовірно розкрило інформацію в ЄДР, про відсутність фізичних осіб, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника. Структура власності Товариства як акціонерної компанії відповідає вимогам законодавства та підтверджується інформацією з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та нашими аудиторськими процедурами.*

Станом на звітну дату 31.12.2023 року ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОНЦЕРН-ЕЛЕКТРОН»:

- не є контролером або учасником небанківської фінансової групи;
- не є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- у Товариства відсутня материнська компанія;
- має дочірні підприємства, детальну інформацію про які розкрито в Примітках

1 та 4, а саме:

- 1) Дочірнє підприємство Телевізійний завод "Електрон" (код за ЄДРПОУ 32969709, адреса: м. Львів, вул. Стороженка, 32);
- 2) Дочірнє підприємство Завод "Полімер-Електрон" (код за ЄДРПОУ 23974489, адреса: 79069, м. Львів, вул. Шевченка, 313);
- 3) Дочірнє підприємство НВП "Електрон-Карат" (код за ЄДРПОУ 23273999, адреса: вул. Стрийська, 202, м. Львів, 79031);
- 4) Товариство з обмеженою відповідальністю Завод "ЕлектронМаш" (код за ЄДРПОУ 38172658, адреса: 79069, м. Львів, вул. Шевченка, 315);
- 5) Товариство з обмеженою відповідальністю СП "Електронтранс" (код за ЄДРПОУ 37965405, адреса: 79069, м. Львів, вул. Шевченка, 311);
- 6) Товариство з обмеженою відповідальністю "Завод "Електронпобутприлад" (код за ЄДРПОУ 30650679, адреса: м. Львів, вул. Зелена, 251);

- 7) Товариство з обмеженою відповідальністю СП "Сферос-Електрон" (код за ЄДРПОУ 23972496, адреса: Шевченка, 315, м.Львів, 79069);
- 8) Дочірнє підприємство Завод телевізійної техніки "Електрон" (код за ЄДРПОУ 19176405, адреса: м.Львів, вул. Шевченка, 311);
- 9) Дочірнє підприємство ФЛК "Електрон-Лізинг" (код за ЄДРПОУ 22412772, адреса: 79018, м. Львів, вул. Стороженка, 12);
- 10) Дочірнє підприємство ОКБ "Текон-Електрон" (код за ЄДРПОУ 20848471, адреса: 79018, м.Львів, вул. Стороженка, 12);
- 11) Дочірнє підприємство "Навчальний науково-виробничий комплекс" (код за ЄДРПОУ 39545095, адреса: м. Львів, вул. Чупринки, 130);
- 12) Товариство з обмеженою відповідальністю Торговий дім "Електрон" (код за ЄДРПОУ 40743608, адреса: Львівська обл., Мостиський р-н, м. Мостиська, вул. Полуботка, 5).

### **Звіт про корпоративне управління**

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

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

- інформації про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень (збори акціонерів відбулися 28.04.2023, якими затверджено звіти за результатами діяльності 2022 року, схвалено значні правочини та оголошено дивіденди в розмірі 0.5 грн. на 1 акцію);

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

- інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень. (у звіті висвітлено про проведення 5 засідань та прийнято рішення з 6 питань);

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

- системи внутрішнього контролю і управління ризиками Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» (про припинення повноважень Ревізійної комісії);

- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій (часток) Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» (до даного переліку включено 4 акціонерів з істотним впливом понад 5% але менше 20%);

- інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Приватного акціонерного товариства «Концерн-Електрон» (обмеження на голосування наявні в тих акціонерів, які не активували свої акції шляхом укладення договорів із депозитарною установою);

- порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства ;

- повноваження посадових осіб Товариства.

### **Думка аудитора**

На нашу думку, Приватне акціонерне товариство «Концерн-Електрон» достовірно розкрило інформацію, зазначену в пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління та дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог статті 127 Закону України «Про ринки



капіталу та організовані товарні ринки» до Звіту про корпоративне управління, статуту Товариства та внутрішніх положень, розкрита інформація відповідає дійсному стану корпоративного управління.

### **Звітування щодо консолідованого звіту про управління**

Як зазначено в розділі «Інша інформація» нашого Звіту аудитора за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація що наведена в консолідованому звіті про управління за 2023 рік узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю за вказаний рік, за виключенням питань, що включені в параграф «основа для думки із застереженням».

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

Дата Звіту незалежного аудитора:

30 вересня 2024 року

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

  
Наталія ЦУПРИК



### **Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності**

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Консалтингова Фірма «Бізнес Партнери»; код за ЄДРПОУ 37741155; місцезнаходження: 79020 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. (032) 249-36-61, 0673705846; фактичне розташування аудитора: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21; веб сайт: [www.bp-audit.com.ua](http://www.bp-audit.com.ua).

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

### **Інформація про договір аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту: №608 від 07.06.2024 року.

Дата початку та закінчення аудиту: 20.06.2024 року по 30.09.2024 року.



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

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Концерн-Електрон" Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31  
Територія Залізничний район, м.Львів за ЄДРПОУ 13801109  
Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство за КОАТУУ 4610136300  
Вид економічної діяльності Діяльність головних управлінь (хед-офісів) за КОПФГ 230  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> 688 за КВЕД 70.10  
Адреса, телефон: 79018, м.Львів, вул.Стороженка,32

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2023       | 12 | 31 |
| 13801109   |    |    |
| 4610136300 |    |    |
| 230        |    |    |
| 70.10      |    |    |

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 31.12.2023 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                       | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                    |             |                             |                            |
| первісна вартість                                                       | 1000        | 35317                       | 42056                      |
| накопичена амортизація                                                  | 1001        | 55291                       | 68205                      |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1002        | 19974                       | 26149                      |
| Основні засоби                                                          | 1005        | 9769                        | 15100                      |
| первісна вартість                                                       | 1010        | 158802                      | 148581                     |
| знос                                                                    | 1011        | 326837                      | 334497                     |
| Інвестиційна нерухомість                                                | 1012        | 168035                      | 185916                     |
| первісна вартість                                                       | 1015        | 30851                       | 29643                      |
| знос                                                                    | 1016        | 55545                       | 56635                      |
|                                                                         | 1017        | 24694                       | 26992                      |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        |                             |                            |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                     |             |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        | 1030        |                             |                            |
| інші фінансові інвестиції                                               | 1035        | 4535                        | 4535                       |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040        |                             |                            |
| Відстрочені податкові активи                                            | 1045        |                             |                            |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>722</b>  | <b>239274</b>               | <b>239915</b>              |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                             |                            |
| Запаси                                                                  |             |                             |                            |
| Поточні біологічні активи                                               | 1100        | 219645                      | 229592                     |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1110        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                             | 1125        | 108185                      | 81450                      |
| за виданими авансами                                                    |             |                             |                            |
| з бюджетом                                                              | 1130        | 26158                       | 47619                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1135        | 9789                        | 12912                      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1136        | 381                         | 414                        |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1155        | 25411                       | 22976                      |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1160        |                             |                            |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1165        | 14935                       | 60499                      |
| Інші оборотні активи                                                    | 1170        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1190</b> |                             |                            |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1195</b> | <b>404123</b>               | <b>455048</b>              |
| Баланс                                                                  | 1200        | 332                         |                            |
|                                                                         | 1300        | 643729                      | 694963                     |



| Пасив                                                                                                        | Код<br>рядка | На<br>кінець<br>звітнього<br>періоду | На<br>кінець<br>звітнього<br>періоду |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1                                                                                                            | 2            | 3                                    | 4                                    |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                    |              |                                      |                                      |
| Зареєстрований капітал                                                                                       | 1400         | 57400                                | 57400                                |
| Капітал у дооцінках                                                                                          | 1405         |                                      |                                      |
| Додатковий капітал                                                                                           | 1410         | 216169                               | 216169                               |
| Резервний капітал                                                                                            | 1415         | 43968                                | 36204                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                                  | 1420         | 2294                                 | 7595                                 |
| Неоплачений капітал                                                                                          | 1425         |                                      |                                      |
| Вилучений капітал                                                                                            | 1430         | (37)                                 | (44)                                 |
| Неконтрольована частка                                                                                       | 1490         | (14714)                              | (13298)                              |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                  | <b>1495</b>  | <b>305080</b>                        | <b>304026</b>                        |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                         |              |                                      |                                      |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                           | 1500         |                                      |                                      |
| Довгострокові кредити банків                                                                                 | 1510         | 271                                  |                                      |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                              | 1515         | 9628                                 | 14499                                |
| Довгострокові забезпечення                                                                                   | 1520         | 9270                                 | 8859                                 |
| Цільове фінансування                                                                                         | 1525         | 1070                                 | 7957                                 |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                                 | <b>1595</b>  | <b>20239</b>                         | <b>31315</b>                         |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                              |              |                                      |                                      |
| Короткострокові кредити банків                                                                               | 1600         | 101467                               | 116511                               |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                                    | 1610         | 95                                   | 49                                   |
| товари, роботи, послуги                                                                                      | 1615         | 52662                                | 39029                                |
| розрахунками з бюджетом                                                                                      | 1620         | 5908                                 | 8077                                 |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                           | 1621         | 1578                                 | 1997                                 |
| розрахунками зі страхування                                                                                  | 1625         | 2882                                 | 1856                                 |
| розрахунками з оплати праці                                                                                  | 1630         | 13020                                | 8646                                 |
| Поточні забезпечення                                                                                         | 1660         |                                      |                                      |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                    | 1665         |                                      | 341                                  |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                    | 1690         | 142376                               | 185113                               |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                                | <b>1695</b>  | <b>318410</b>                        | <b>359622</b>                        |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,<br/>утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  |                                      |                                      |
| <b>Баланс</b>                                                                                                | <b>1900</b>  | <b>643729</b>                        | <b>694963</b>                        |

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

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



Продовження додатка 1

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Концерн-Електрон"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 12 | 31 |
| 13801109 |    |    |

**КОНСОЛІДОВАНИЙ**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 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      | 556866            | 472185                              |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050      | (395310)          | (356317)                            |
| <b>Валовий:</b>                                                 |           |                   |                                     |
| прибуток                                                        | 2090      | 161556            | 115868                              |
| збиток                                                          | 2095      |                   |                                     |
| Інші операційні доходи                                          | 2120      | 61560             | 118876                              |
| Адміністративні витрати                                         | 2130      | (118335)          | (104892)                            |
| Витрати на збут                                                 | 2150      | (17457)           | (13191)                             |
| Інші операційні витрати                                         | 2180      | (42432)           | (107393)                            |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |           |                   |                                     |
| прибуток                                                        | 2190      | 44892             | 9268                                |
| збиток                                                          | 2195      |                   |                                     |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200      |                   |                                     |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220      | 20                | 20                                  |
| Інші доходи                                                     | 2240      | 741               | 639                                 |
| Фінансові витрати                                               | 2250      | (19846)           | (13695)                             |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255      |                   |                                     |
| Інші витрати                                                    | 2270      | (1930)            | (18552)                             |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |           |                   |                                     |
| прибуток                                                        | 2290      | 23877             |                                     |
| збиток                                                          | 2295      |                   | (22320)                             |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300      | (6890)            | (3760)                              |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      |                   |                                     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |           |                   |                                     |
| прибуток                                                        | 2350      | 16987             |                                     |
| збиток                                                          | 2355      |                   | (26080)                             |



## 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        |                   |                                     |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |                   | -                                   |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        |                   |                                     |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |                   | -                                   |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 16987             | (26080)                             |
| <b>Чистий прибуток (збиток), що належить</b>                        |             |                   |                                     |
| власникам материнської компанії                                     | 2470        | 13109             | (23501)                             |
| неконтрольованій частці                                             | 2475        | 3878              | (2579)                              |
| <b>Сукупний дохід, що належить</b>                                  |             |                   |                                     |
| власникам материнської компанії                                     | 2480        | 13109             | (23501)                             |
| неконтрольованій частці                                             | 2485        | 3878              | (2579)                              |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналог. період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                   |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 253519            | 271702                              |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 141403            | 131666                              |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 28822             | 26573                               |
| Амортизація                      | 2515        | 28844             | 26018                               |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 64686             | 55069                               |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 517274            | 511028                              |

## 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      | 16390884          | 16391011                            |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 16390884          | 16391011                            |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 0,800             | (1,434)                             |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 0,800             | (1,434)                             |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      |                   | 0,500                               |

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Концерн-Електрон"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 12 | 31 |
| 13801109 |    |    |

## КОНСОЛІДОВАНИЙ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                      | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За<br>аналогічни<br>й період<br>попер.<br>року |
|-------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|------------------------------------------------|
| 1                                                           | 2            | 3                    | 4                                              |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |              |                      |                                                |
| Надходження від:                                            |              |                      |                                                |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000         | 734451               | 439456                                         |
| Повернення податків і зборів                                | 3005         | 11748                | 10556                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                     | 3006         | 11748                | 10556                                          |
| Цільового фінансування                                      | 3010         |                      |                                                |
| Інші надходження                                            | 3095         | 25571                | 26460                                          |
| Витрачання на оплату:                                       |              |                      |                                                |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100         | (437953)             | (290088)                                       |
| Праці                                                       | 3105         | (122631)             | (101566)                                       |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | 3110         | (31467)              | (25999)                                        |
| Зобов'язань з податків і зборів                             | 3115         | (97002)              | (47910)                                        |
| Інші витрачання                                             | 3190         | (26739)              | (12426)                                        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b>  | <b>55978</b>         | <b>(1517)</b>                                  |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |              |                      |                                                |
| Надходження від реалізації:                                 |              |                      |                                                |
| фінансових інвестицій                                       | 3200         | 25300                |                                                |
| необоротних активів                                         | 3205         | 17856                | 557                                            |
| Надходження від отриманих:                                  |              |                      |                                                |
| відсотків                                                   | 3215         |                      | 8                                              |
| дивідендів                                                  | 3220         | 20                   | 20                                             |
| Надходження від деривативів                                 | 3225         |                      |                                                |
| Інші надходження                                            | 3250         | 6843                 | 16060                                          |
| Витрачання на придбання:                                    |              |                      |                                                |
| фінансових інвестицій                                       | 3255         |                      |                                                |
| необоротних активів                                         | 3260         | (18375)              | (8161)                                         |
| Виплати за деривативами                                     | 3270         |                      |                                                |
| Інші платежі                                                | 3290         | (14025)              | (320)                                          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b>  | <b>17619</b>         | <b>8164</b>                                    |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |              |                      |                                                |
| Надходження від:                                            |              |                      |                                                |
| Власного капіталу                                           | 3300         |                      |                                                |
| Отримання позик                                             | 3305         | 64766                | 8222                                           |
| Інші надходження                                            | 3340         |                      | 40                                             |
| Витрачання на:                                              |              |                      |                                                |
| Викуп власних акцій                                         | 3345         | (7)                  |                                                |
| Погашення позик                                             | 3350         | (57794)              | (176016)                                       |



| 1                                                   | 2           | 3              | 4               |
|-----------------------------------------------------|-------------|----------------|-----------------|
| Сплату дивідендів                                   | 3355        | (14360)        | (93)            |
| Інші платежі                                        | 3390        | (20686)        | (10632)         |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>  | <b>3395</b> | <b>(28081)</b> | <b>(178479)</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>45516</b>   | <b>(171832)</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 14935          | 187489          |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | 48             | (722)           |
| Залишок коштів на кінець року                       | 3415        | 60499          | 14935           |

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

Підприємство

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

| КОДИ     |  |  |    |    |
|----------|--|--|----|----|
| 2023     |  |  | 12 | 31 |
| 13801109 |  |  |    |    |

Консолідований Звіт про власний капітал  
за 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                           | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозп. прибуток (непокр. збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього  | Неконтрольована частка | Всього  |
|--------------------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------|---------|------------------------|---------|
| 1                                                | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                 | 8                   | 9                 | 10      | 11                     | 12      |
| Залишок на початок року                          | 4000      | 57400                  | -                   | 216169             | 43968             | 2294                              | -                   | (37)              | 319794  | (14714)                | 305080  |
| Коригування:                                     |           |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        |         |
| Зміна облікової політики                         | 4005      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Виправлення помилок                              | 4010      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Інші зміни                                       | 4090      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095      | 57400                  | -                   | 216169             | 43968             | 2294                              | -                   | (37)              | 319794  | (14714)                | 305080  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100      |                        |                     |                    |                   | 13109                             |                     |                   | 13109   | 3878                   | 16987   |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   | -       |                        | -       |
| Розподіл прибутку:                               |           |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200      |                        |                     |                    | (7764)            | (7763)                            |                     |                   | (15527) | (2463)                 | (17990) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      | -                      |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Внески учасників:                                |           |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        |         |
| Внески до капіталу                               | 4240      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Вилучення капіталу:                              |           |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        |         |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     | (7)               | (7)     |                        | (7)     |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275      |                        |                     |                    |                   |                                   |                     |                   |         |                        | -       |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290      |                        |                     |                    |                   | (45)                              |                     |                   | (45)    | 1                      | (44)    |
| Разом змін у капіталі                            | 4295      | -                      | -                   | -                  | (7764)            | 5301                              | -                   | (7)               | (2470)  | 1416                   | (1054)  |
| Залишок на кінець року                           | 4300      | 57400                  | -                   | 216169             | 36204             | 7595                              | -                   | (44)              | 317324  | (13298)                | 304026  |

Керівник

Головний бухгалтер

Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.





Підприємство

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

| КОДИ     |  |  |    |    |
|----------|--|--|----|----|
| 2022     |  |  | 12 | 31 |
| 13801109 |  |  |    |    |

Консолідований Звіт про власний капітал  
за 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                           | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозп.<br>прибуток<br>(непокр.<br>збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього  | Некон-<br>трольо-<br>вана<br>частка | Всього  |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------|-------------------------------------|---------|
| 1                                                | 2            | 3                              | 4                      | 5                          | 6                         | 7                                          | 8                           | 9                         | 10      | 11                                  | 12      |
| Залишок на початок року                          | 4000         | 57400                          | -                      | 216169                     | 43968                     | 25796                                      | -                           | (37)                      | 343296  | (12137)                             | 331159  |
| Коригування:                                     |              |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     |         |
| Зміна облікової політики                         | 4005         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Виправлення помилок                              | 4010         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Інші зміни                                       | 4090         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Скоригований залишок на початок року             | 4095         | 57400                          | -                      | 216169                     | 43968                     | 25796                                      | -                           | (37)                      | 343296  | (12137)                             | 331159  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100         |                                |                        |                            |                           | (23501)                                    |                             |                           | (23501) | (2579)                              | (26080) |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           | -       |                                     | -       |
| Розподіл прибутку:                               |              |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200         |                                |                        |                            |                           | (1)                                        |                             |                           | (1)     |                                     | (1)     |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Внески учасників:                                |              |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     |         |
| Внески до капіталу                               | 4240         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Вилучення капіталу:                              |              |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     |         |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290         |                                |                        |                            |                           |                                            |                             |                           |         |                                     | -       |
| Разом змін у капіталі                            | 4295         | -                              | -                      | -                          | -                         | (23502)                                    | -                           | -                         | (23502) | 2                                   | 2       |
| Залишок на кінець року                           | 4300         | 57400                          | -                      | 216169                     | 43968                     | 2294                                       | -                           | (37)                      | 319794  | (14714)                             | 305080  |

Керівник

Головний бухгалтер

Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.





**Примітки до консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Концерн-Електрон"  
та стислий виклад суттєвих облікових політик за рік,  
що закінчився 31 грудня 2023**

**1. Інформація про Товариство та Групу**

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

Дата державної реєстрації 03.07.1996 року, код за ЄДРПОУ 13801109.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство та Групу [www.electron.ua](http://www.electron.ua). Фінансова та не фінансова інформація розміщена за посиланням: [www.electronzvrit.inf.ua](http://www.electronzvrit.inf.ua).

Адреса електронної пошти [info@electron.ua](mailto:info@electron.ua).

Разом материнське підприємство та дочірні та афілійовані підприємства, що нижче наведені, складають Групу.

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

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Група за показниками 2023 року визнана середньою і не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

ПрАТ «Концерн-Електрон» немає материнської компанії.

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

| Назва                                             | Країна       | Доля участі, % |            |            |
|---------------------------------------------------|--------------|----------------|------------|------------|
|                                                   | резидентства | 31.12.2021     | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| Завод "Полімер-Електрон"                          | Україна      | 100            | 100        | 100        |
| ТЗ "Електрон"                                     | Україна      | 100            | 100        | 100        |
| ЗТТ "Електрон"                                    | Україна      | 100            | 100        | 100        |
| ФЛК "Електрон-Лізинг"                             | Україна      | 100            | 100        | 100        |
| НВП "Електрон-Карат"                              | Україна      | 100            | 100        | 100        |
| ОКБ "Текон-Електрон"                              | Україна      | 100            | 100        | 100        |
| Навчальний науково-виробничий комплекс «Електрон» | Україна      | 100            | 100        | 100        |
| ТЗОВ "Завод "Електронпобутприлад"                 | Україна      | 95,82          | 95,82      | 95,82      |
| ТЗОВ Завод "ЕлектронМаш"                          | Україна      | 55             | 55         | 55         |
| ТЗОВ СУНП "Електронтранс"                         | Україна      | 64             | 64         | 64         |
| СУНП ТЗОВ "Сферос-Електрон"                       | Україна      | 80             | 80         | 80         |
| ТЗОВ «Торговий Дім «Електрон»                     | Україна      | 100            | 100        | 100        |

Середня кількість працівників Групи за 2023 рік становила 688, а за порівняльний період 2022 року -752.

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

**Інформація про акціонерів материнської компанії.**

Акціонерами Товариства станом на 31.12.2023 року були 20468 осіб. Кінцеві бенефіціарні власники на 31.12.2023 року відсутні.

Особи, із значними частками у статутному капіталі на 31.12.2023 р:

| Акціонер                            | Кількість акцій, шт. | %    |
|-------------------------------------|----------------------|------|
| Бубес Юрій Григорович (Україна)     | 918835               | 5,60 |
| Медведев Сергій Борисович (Україна) | 828194               | 5,05 |
| Стародуб Вікторія Вікторівна        | 1432057              | 8,73 |
| Шоломицький Михайло Андрійович      | 944228               | 5,76 |



Інформація про володіння посадовими особами Товариства акціями:

| Посада                                                | Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи | Кількість простих іменних акцій (штук) | Від загальної кількості акцій (у відсотках) |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| Президент-Голова Правління                            | Бубес Юрій Григорович                       | 918835                                 | 5,60                                        |
| Перший заступник Голови Правління                     | Лесик Володимир Любомирович                 | 270596                                 | 1,65                                        |
| Заступник Голови Правління                            | Медведев Віктор Сергійович                  | 724400                                 | 4,42                                        |
| Заступник Голови Правління                            | Март'янов Сергій Ігорович                   | 1000                                   | 0,0061                                      |
| Заступник Голови Правління                            | Гуськова Юлія Олександрівна                 | 3879                                   | 0,02                                        |
| Заступник Голови Правління - Член Правління           | Яремчук Орест Євгенович                     | 656000                                 | 4,00                                        |
| Заступник Голови Правління-Член Правління             | Стародуб Олександр Володимирович            | 453522                                 | 2,77                                        |
| Заступник Голови Правління - Член Правління           | Мурава Володимир Климович                   | 105172                                 | 0,64                                        |
| Заступник Голови Правління-член Правління             | Кузовкін Іван Володимирович                 | 5350                                   | 0,03                                        |
| Член Правління                                        | Ваків Микола Михайлович                     | 174000                                 | 1,06                                        |
| Голова Наглядової ради                                | Медведев Сергій Борисович                   | 828194                                 | 5,05                                        |
| Заступник Голови Наглядової ради-Член Наглядової Ради | Романишин Ігор Михайлович                   | 48564                                  | 0,30                                        |
| 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                                  | Подкович Оріся Іванівна                     | 47912                                  | 0,29                                        |

### Економічне середовище

Зовнішнє середовище пов'язано з ескалацією конфлікту з Російською Федерацією.

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

Продовження кризи на тривалий термін веде до ряду негативних наслідків:

- зниження загальної інвестиційної активності та збільшення економічних ризиків;
- збільшення інфляції;
- збільшення податкового тягара на економіку через збільшення витрат на оборону та безпеку;
- складність знайти персонал – значна кількість людей виїхала за межі України;
- розрив ланцюгів поставок комплектації та збуту продукції;
- збільшення термінів поставок комплектації через закриті кордони з Польщею та іншими сусідніми країнами, небезпека поставок з Китаю через Червоне море.

Група продовжує працювати в умовах війни, налагоджує логістику комплектуючих компонентів та готової продукції для виконання своїх завдань.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це



відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали - зростав.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 - насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігнала через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд. дол. у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд. дол. - з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд доларів. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

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

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

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



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

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

### *Заява про відповідність*

Консолідована фінансова звітність Групи є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання консолідованого фінансового стану, консолідованих фінансових результатів діяльності та консолідованих грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Підготовлена Групою консолідована фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинним МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме; доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

### *Основа оцінки*

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та амортизованої вартості фінансових активів відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

### *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.

Війна з Росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Групи, її активи та фінансові показники. Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки даної консолідованої фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Групи в майбутніх періодах.

Протягом 2023 року вищим управлінським персоналом Групи вжито заходи, щодо мінімізації впливу воєнного стану на діяльність Групи та продемонстровано готовність продовжувати операційну діяльність в умовах невизначеності, спричиненій запровадженням воєнного стану в Україні.

### *Суттєвість та групування*

На доречність інформації впливає її суттєвість та подання. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на підставі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Таким чином, суттєвість показує поріг від точки обліку і не є основною якісною характеристикою, яку повинна мати інформація, для того щоб бути корисною.

*Відповідно до облікової політики Група визначає наступні розміри суттєвості:*

- для окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу Групи 1 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу на початок звітного



року відповідно;

- для визнання окремих видів доходів та витрат – 3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для класифікації інвестиційної нерухомості умова суттєвості – якщо понад 50% корисної площі нерухомого майна використовується або буде використовуватися для здачі в найм;
- для відображення зменшення корисності об'єктів необоротних активів: відхилення балансової (залишкової) вартості від їх справедливої вартості у розмірі 10 % і більше балансової вартості об'єкту який тестується на ознаки знецінення;
- для розкриття інформації за статтями фінансової звітності: не менше 10 % від підсумку статті фінансової звітності, що підлягає розкриттю.

#### **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 2023 року.

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

Консолідована фінансова звітність Товариства затверджена до випуску та оприлюднення на зборах акціонерів Наглядовою Радою 01.03.2024 року. Ні акціонери, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності без погодження з Наглядовою Радою Товариства. Збори акціонерів, що мають затвердити дану звітність відбудуться 26.04.2024 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 материнське підприємство.

Фінансова звітність дочірніх підприємств складається 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 результуючому консолідованому звіті.

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

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

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

#### **Інвестиції в дочірні підприємства**

Інвестиції Товариства в дочірні підприємства враховуються за методом участі в капіталі.

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



У відповідності з методом участі в капіталі інвестиції в дочірні підприємства враховуються у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю плюс зміни, що виникли після придбання, в частці чистих активів дочірнього підприємства, що належить Товариству.

Звіт про прибутки і збитки відображає частку фінансових результатів діяльності дочірніх підприємств. Якщо мала місце зміна, безпосередньо визнана в капіталі дочірнього підприємства компанії, Товариство визнає свою частку такої зміни і розкриває цей факт, коли це застосовано, в звіті про зміни у капіталі. Частка в прибутку дочірніх підприємств представлена безпосередньо у звіті про прибутки та збитки (звіті про фінансові результати).

Фінансова звітність дочірнього підприємства складається за той самий звітний період, що й фінансова звітність Товариства. У разі необхідності в неї вносяться коректування з метою приведення облікової політики у відповідність до облікової політики Товариства.

Після застосування методу участі у капіталі Товариство визначає необхідність визнання додаткового збитку від знецінення з інвестицій Товариства в дочірні підприємства. На кожну звітну дату Товариство встановлює наявність об'єктивних свідчень знецінення інвестицій в дочірні підприємства. У разі наявності таких свідчень Товариство розраховує суму знецінення як різницю між сумою очікуваного відшкодування дочірнього підприємства та його балансовою вартістю, та визнає цю суму у звіті про прибутки і збитки (звіті про фінансові результати) за статтями "Доход від участі в капіталі" та "Втрати від участі в капіталі".

У випадку наявності балансових збитків дочірнього підприємства, що перевищують балансову вартість інвестицій на звітну дату (власний капітал дочірнього підприємства менше 0) Товариство може створити довгострокове забезпечення на покриття збитків дочірнього підприємства на суму, що дорівнює доведенню балансової вартості такої інвестиції до 0.

#### **Довгострокова дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється в сумі, що підлягає оплаті за вирахуванням дисконту приведеної вартості.

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 яких 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 накопичених збитків від знецінення, в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частини обладнання і витрати по позиках у разі довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються критерії визнання відповідно до МСФЗ 23. 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 нарахуванням амортизації.

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.

Збиток від знецінення основних засобів 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.

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 вибуття або консервації.

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. 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 щороку.

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 балансову вартість на момент зміни цілей використання. У разі, коли займаний власником об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Товариство переводить таку нерухомість у відповідності з прийнятою політикою до інвестиційної нерухомості.

### **Нематеріальні активи**

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

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

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

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

Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій



звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

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

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

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

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

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

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи враховувалися за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після закінчення розробки, коли актив уже готовий до використання. Амортизація проводиться протягом передбачуваного періоду отримання майбутніх економічних 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 а їх вартість підлягає тестуванню на знецінення в кінці кожного періоду.

### **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 менше одного року визнаються витратами періоду. По таких активах здійснюється кількісний облік до моменту вибуття.

### **Знецінення нефінансових активів**

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

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

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

### **Фінансові активи**

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

Фінансові активи Товариства, які включають грошові кошти та короткострокові депозити, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, позики та інші суми до отримання в подальшому оцінюються за амортизованою 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.

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 не справно 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.

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.

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Група 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;
- Група передала 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) Група передала практично всі ризики та вигоди від активу.

### **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 року (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 в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

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

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

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

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

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

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

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

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



### Дохід за договорами з клієнтами

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

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

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

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

### Оренда

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

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

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

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

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

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

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

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



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

### **Податок на прибуток**

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

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

### **Податок на додану вартість**

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

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

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

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

### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ 9 та МСБО 32, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

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, відображаються у звіті про прибутки і збитки за вирахуванням відшкодування.

Товариство визнає на кожну звітну дату такі забезпечення:

- забезпечення на невикористані відпустки;
- забезпечення для покриття гарантійних зобов'язань;
- забезпечення на судові спори, в разі якщо можна прогнозувати їх виникнення з ймовірністю більше 50% та достовірно оцінити їх розмір.

#### *Забезпечення для покриття гарантійних зобов'язань*

Забезпечення для покриття гарантійних зобов'язань створюється, виходячи з оцінки витрат пов'язаних з необхідністю забезпечення реалізованої продукції видами гарантій та дотримання принципу обачності. Забезпечення для покриття гарантійних зобов'язань покриває майбутні витрати на гарантійний ремонт реалізованої техніки, гарантійне обслуговування та гарантійні заміни. Нарахування забезпечень для покриття гарантійних зобов'язань може бути істотним та розраховується як 1% від реалізованої готової продукції на яку розповсюджуються гарантійні зобов'язання понад 1 рік згідно умов договору.

### **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.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Використання ставок дисконтування**

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

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

Група застосовує ставки дисконтування на рівні відсоткової ставки за строковими



кредитами для суб'єктів господарювання в гривні за даними НБУ.

### Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

### Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вхідні дані |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------|-------------|
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------|-------------|



|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти              | Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, а подальша - за амортизованою                                                                                                                                                           | Ринковий                          | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Дебіторська заборгованість | Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю. | Дохідний                          | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Інструменти капіталу       | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.                                                    | Ринковий<br>Дохідний<br>Витратний | Справедлива вартість фінансових активів, які внесені до біржового списку, щодо яких на дату оцінки існують ціни котирування (біржовий курс), або котирувальні ціни на аналогічні та схожі активи на активних ринках, або інші ринкові свідчення щодо їхньої вартості, що спостерігаються у поточно-му році або у попередньому звітному році, визначається на підставі цих даних. Значення вартості суб'єкта господарювання, інструмент власного капіталу якого оцінюється, на базі техніки дохідного або витратного підходу визначається, виходячи з даних балансу цього суб'єкта господарювання (Форма №1) станом на дату визначення справедливої вартості та даних звіту про фінансові результати (Форма №2) |



|                      |                                                                                                                                                           |           |                                                                           |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------|
| Поточні зобов'язання | Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю. | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------|

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

тис. грн.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------|
|                                                                 | 2023                                                      | 2022     | 2023                                                         | 2022     | 2023                                                             | 2022     | 2023     | 2022       |
| Дата оцінки                                                     | 31.12.23                                                  | 31.12.22 | 31.12.23                                                     | 31.12.22 | 31.12.23                                                         | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.2022 |
| Інші фінансові інвестиції                                       |                                                           |          |                                                              |          | 4535                                                             | 4535     | 4535     | 4535       |

## 2.2. МСФЗ та МСБО та поправки до них, які були прийняті

1.Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість».

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», «формування суджень про суттєвість», включають:

а) Заміну вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies).

б) Додавання керівництва про те, як компаніям застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки вступили в силу для періодів, що починаються 01.01.2023р.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства за звітний період.

2. Зміни в МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» —



«Визначення облікових оцінок».

Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Група застосовує ці зміни для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2023 року та застосовує їх щодо змін в облікових оцінках та в облікових політиках, які відбуваються після 01.01.2023 року

3.Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції». Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.

Наприклад, на дату договору оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку найранішого з представлених порівняльних періодів:

- (a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
- (b) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
- (c) (з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
- (d) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.



Поправки вступили в силу для періодів, що починаються з 01.01.2023р.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Групи.

#### 4. Поправки до МСФЗ 17 Страхові контракти.

Поправки включають:

- 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
  - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Поправки вступили в силу для періодів, що починаються з 01.01.2023р.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Групи, оскільки вона не здійснює страхові види діяльності.

Станом на звітну дату нові та переглянуті МСФЗ, правки до них, ефективна дата застосування яких настає після 31.12.2023 року, відображено нижче:

#### МСБО 1 «ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання



спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

#### МСФЗ 16 «ОРЕНДА»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у



вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 7 «ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ», МСФЗ 7 «ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ: РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені, як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.



Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

#### МСБО 21 «ВПЛИВ ЗМІН ВАЛЮТНИХ КУРСІВ»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.



## МСФЗ 10 «КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ» ТА МСБО 28 «ІНВЕСТИЦІЇ В АСОЦІЙОВАНІ ТА СПІЛЬНІ ПІДПРИЄМСТВА»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

### 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 мультимедійних CAN-систем керування для міського транспорту, надає вільні площі в оренду.

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

| Звіт про фінансовий стан    | 31.12.2021 | 31.12.22 | 31.12.2023 |
|-----------------------------|------------|----------|------------|
|                             | тис. грн.  |          |            |
| Необоротні активи           | 14835      | 14540    | 13855      |
| Оборотні активи             | 4514       | 2798     | 9239       |
| Власний капітал             | 15184      | 15249    | 13620      |
| Зобов'язання                | 4165       | 2089     | 9474       |
| Звіт про прибутки та збитки |            | 2022 рік | 2023 рік   |



|                                          | тис. грн. |       |
|------------------------------------------|-----------|-------|
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 2098      | 10885 |
| Фінансовий результат після оподаткування | 65        | 138   |

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 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 49568      | 48833      | 48438      |
| Оборотні активи          | 21412      | 21071      | 23754      |
| Власний капітал          | 60917      | 60075      | 60959      |
| Зобов'язання             | 10063      | 9829       | 11233      |

| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік  | 2023 рік |
|------------------------------------------|-----------|----------|
|                                          | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 62045     | 80411    |
| Фінансовий результат після оподаткування | (842)     | 1184     |

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 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 16506      | 15712      | 16600      |
| Оборотні активи          | 12454      | 14758      | 20698      |
| Власний капітал          | 26070      | 26149      | 26310      |
| Зобов'язання             | 2890       | 4321       | 10988      |

| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік  | 2023 рік |
|------------------------------------------|-----------|----------|
|                                          | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 25912     | 38634    |
| Фінансовий результат після оподаткування | 788       | 1609     |

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 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 38242      | 31292      | 25289      |
| Оборотні активи          | 424282     | 272038     | 267232     |
| Власний капітал          | (43637)    | (53596)    | (52644)    |
| Зобов'язання             | 506161     | 356926     | 345165     |

| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік  | 2023 рік |
|------------------------------------------|-----------|----------|
|                                          | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації бе з ПДВ  | 169951    | 129762   |
| Фінансовий результат після оподаткування | (9959)    | 952      |

Неконтрольована частка в чистих активах:

| Звіт про фінансовий стан | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Чисті активи             | (43637)    | (53596)    | (52644)    |
| - неконтрольована частка | (14529)    | (19011)    | (18583)    |

4.5. Товариству належить 64% частка в дочірньому підприємстві ТзОВ СП "ЕлектронТранс", що надає послуги ремонту та сервісу для транспортних засобів. 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 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 27101      | 8208       | 10123      |
| Оборотні активи          | 110704     | 92436      | 96779      |
| Власний капітал          | (14534)    | (17146)    | (21760)    |
| Зобов'язання             | 152339     | 117790     | 128662     |

| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік  | 2023 рік |
|------------------------------------------|-----------|----------|
|                                          | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 2479      | 411      |
| Фінансовий результат після оподаткування | (2612)    | (4614)   |

Неконтрольована частка в чистих активах:

| Звіт про фінансовий стан | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Чисті активи             | (14534)    | (17146)    | (21760)    |
| - неконтрольована частка | (5256)     | (6196)     | (7857)     |

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 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 8027       | 7502       | 6491       |
| Оборотні активи          | 10773      | 9946       | 17107      |
| Власний капітал          | 10350      | 12912      | 15177      |
| Зобов'язання             | 8450       | 4536       | 8421       |

| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік  | 2023 рік |
|------------------------------------------|-----------|----------|
|                                          | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 28002     | 37023    |
| Фінансовий результат після оподаткування | 2562      | 3265     |

Неконтрольована частка в чистих активах:

| Звіт про фінансовий стан | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Чисті активи             | 10350      | 12912      | 15177      |
| - неконтрольована частка | 376        | 483        | 619        |

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

СП ТзОВ "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                 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи                        | 6479       | 4748       | 5014       |
| Оборотні активи                          | 65141      | 80740      | 93420      |
| Власний капітал                          | 36305      | 49987      | 62547      |
| Зобов'язання                             | 35315      | 35501      | 35887      |
| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік   | 2023 рік   |            |
|                                          | тис. грн.  |            |            |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 107893     | 167450     |            |
| Фінансовий результат після оподаткування | 13682      | 24874      |            |

Неконтрольована частка в чистих активах:

| Звіт про фінансовий стан | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Чисті активи             | 36305      | 49987      | 62541      |
| - неконтрольована частка | 7261       | 9997       | 12509      |

4.8. Товариству належить 100% частка в дочірньому підприємстві Завод телевізійної техніки "Електрон", що виготовляє продукцію спецпризначення.

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



| Звіт про фінансовий стан | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 8836       | 8127       | 7496       |
| Оборотні активи          | 12452      | 11572      | 11855      |
| Власний капітал          | 17548      | 17550      | 17242      |
| Зобов'язання             | 3740       | 2149       | 2109       |

| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік  | 2023 рік |
|------------------------------------------|-----------|----------|
|                                          | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 0         | 1531     |
| Фінансовий результат після оподаткування | 2         | (308)    |

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

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

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

| Звіт про фінансовий стан | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 82206      | 89394      | 93276      |
| Оборотні активи          | 57887      | 55277      | 60571      |
| Власний капітал          | 132911     | 133032     | 137199     |
| Зобов'язання             | 7182       | 11639      | 16648      |

| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік  | 2023 рік |
|------------------------------------------|-----------|----------|
|                                          | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 85944     | 101923   |
| Фінансовий результат після оподаткування | 119       | 4166     |

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

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

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

| Звіт про фінансовий стан | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 1732       | 1668       | 1613       |
| Оборотні активи          | 4797       | 5929       | 5975       |
| Власний капітал          | 2455       | 2355       | 2383       |
| Зобов'язання             | 4074       | 5242       | 5205       |

| Звіт про прибутки та збитки            | 2022 рік  | 2023 рік |
|----------------------------------------|-----------|----------|
|                                        | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ | 894       | 1349     |



|                                          |       |    |
|------------------------------------------|-------|----|
| Фінансовий результат після оподаткування | (100) | 28 |
|------------------------------------------|-------|----|

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

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

"Навчальний науково-виробничий комплекс 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 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 1726       | 1453       | 1180       |
| Оборотні активи          | 987        | 278        | 404        |
| Власний капітал          | 783        | (752)      | (2220)     |
| Зобов'язання             | 1930       | 2483       | 3804       |

| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік  | 2023 рік |
|------------------------------------------|-----------|----------|
|                                          | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 392       | 352      |
| Фінансовий результат після оподаткування | (1535)    | (1468)   |

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

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

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

| Звіт про фінансовий стан | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
|                          | тис. грн.  |            |            |
| Необоротні активи        | 24         | 3          | 0          |
| Оборотні активи          | 34721      | 30478      | 24625      |
| Власний капітал          | 2029       | (5564)     | (12169)    |
| Зобов'язання             | 32716      | 36045      | 36794      |

| Звіт про прибутки та збитки              | 2022 рік  | 2023 рік |
|------------------------------------------|-----------|----------|
|                                          | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ   | 18835     | 20706    |
| Фінансовий результат після оподаткування | (7593)    | (6605)   |

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

4.13. ПрАТ "Концерн-Електрон" є материнським підприємством групи, акціонерне товариство, акції якого не котируються на біржі. Основні види діяльності – діяльність головних управлінь (хед-офісів) та надання послуг зв'язку.

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



показані окремо в Примітці 6.

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

| Звіт про фінансовий стан | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| Необоротні активи        | 278206     | 274007     | 281730     |
| Оборотні активи          | 82587      | 73732      | 83357      |
| Власний капітал          | 343296     | 319794     | 317324     |
| Зобов'язання             | 17497      | 27945      | 47763      |

| Звіт про прибутки та збитки            | 2022 рік  | 2023 рік |
|----------------------------------------|-----------|----------|
|                                        | тис. грн. |          |
| Доход (виручка) від реалізації без ПДВ | 277       | 294      |
| Фінрезультат після оподаткування       | (23501)   | 13109    |

### 5. Інформація по сегментам.

Оскільки інструменти власного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 не оберталися на ринку цінних паперів, Товариство не повинно розкривати інформацію по сегментам.

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

| Показник              | Матеріалознавство | Пластмасове та інструментальне в-во | Міський транспорт | Продукція спец-призначення | Електропобутова техніка та двигуни |
|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------------------|
| <i>на 31.12.2021</i>  |                   |                                     |                   |                            |                                    |
| Операційні активи     | 21993             | 65343                               | 334376            | 22509                      | 15396                              |
| <i>за 2022 рік:</i>   |                   |                                     |                   |                            |                                    |
| Дохід (без ПДВ)       | 25912             | 36282                               | 168460            | 894                        | 23839                              |
| Фінансовий результат  | 788               | (1667)                              | (12571)           | (98)                       | 1187                               |
| <i>на 31.12.2022:</i> |                   |                                     |                   |                            |                                    |
| Операційні активи     | 24540             | 64886                               | 298329            | 21687                      | 14759                              |
| <i>за 2023 рік</i>    |                   |                                     |                   |                            |                                    |
| Дохід (без ПДВ)       | 26330             | 47479                               | 127933            | 2741                       | 31737                              |
| Фінансовий результат  | 367               | 679                                 | (10267)           | (280)                      | 1777                               |
| <i>на 31.12.23</i>    |                   |                                     |                   |                            |                                    |
| Операційні активи     | 22428             | 64974                               | 303531            | 21359                      | 15716                              |

продовження:



| Показник              | Вузли і приладдя для авто | Оренда та супутні послуги (осн) | Транспортування електроенергії | Інші види діяльн | Всього  |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------|---------|
| <i>на 31.12.2021</i>  |                           |                                 |                                |                  |         |
| Операційні активи     | 56362                     | 101443                          | 9051                           | 31654            |         |
| <i>за 2022 рік:</i>   |                           |                                 |                                |                  |         |
| Дохід (без ПДВ)       | 107623                    | 65755                           | 42410                          | 1010             | 472185  |
| Фінансовий результат  | 13682                     | -1386                           | 2170                           | (28185)          | (26080) |
| <i>на 31.12.2022:</i> |                           |                                 |                                |                  |         |
| Операційні активи     | 66233                     | 103433                          | 7960                           | 26967            |         |
| <i>за 2023 рік:</i>   |                           |                                 |                                |                  |         |
| Дохід (без ПДВ)       | 166859                    | 86507                           | 67101                          | 179              | 556866  |
| Фінансовий результат  | 24874                     | 2832                            | 3239                           | -6234            | 16987   |
| <b>НА 31.12.2023</b>  |                           |                                 |                                |                  |         |
| Операційні активи     | 80134                     | 105724                          | 9925                           | 10673            | 634464  |

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

**Маржинальний дохід**

|                                                                  | <i>2023 рік</i> | <i>2022 рік</i> |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг вітчизняним покупцям | 424 842         | 3769 79         |
| Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг закордонним покупцям | 132 024         | 95 206          |
| <b>Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)</b>     | <b>556 866</b>  | <b>472 185</b>  |
| Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг                 | 395 610         | 356 317         |
| <b>Маржинальний дохід</b>                                        | <b>161 556</b>  | <b>115 868</b>  |

**Інші операційні доходи**

|                                                                         | <i>2023 рік</i> | <i>2022 рік</i> |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Доходи від операційної оренди (якщо оренда – неосновний вид діяльності) | 9698            | 15237           |
| Дохід від продажу запасів                                               | 6993            | 16883           |
| Дохід від продажу необоротних активів                                   | 18485           | 515             |
| Процентний дохід                                                        | 1827            | 824             |
| Курсові різниці та доходи від продажу валюти                            | 14515           | 34475           |
| Сумова різниця за договорами                                            | 4626            | 15510           |
| Гарантійні зобов'язання                                                 | 197             | 12836           |
| Списання кредиторської заборгованості                                   | 2190            | 20624           |
| Інші доходи                                                             | 3029            | 1972            |



|                                      |               |                |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| <i>Всього інші операційні доходи</i> | <i>61 560</i> | <i>118 876</i> |
|--------------------------------------|---------------|----------------|

#### **Інші операційні витрати**

|                                                                            | <i>2023 рік</i> | <i>2022 рік</i> |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Прямі витрати по операційній оренді                                        | 603             | 802             |
| Собівартість проданих запасів                                              | 4780            | 11632           |
| Собівартість продажу необоротних активів                                   | 558             | 57              |
| Курсові різниці та витрати від продажу валюти                              | 19246           | 66684           |
| Нерозподілені загальновиробничі витрати                                    | 3621            | 3683            |
| Виплати мобілізованим працівникам                                          | 2062            | 1201            |
| Відшкодування комунальних витрат                                           | 1724            | 2732            |
| Інші операційні витрати                                                    | 3004            | 7482            |
| Штрафні санкції                                                            | 2336            | 126             |
| Простій                                                                    | 1915            | 3049            |
| Оплата лікарняних                                                          | 1825            | 1763            |
| Нараховано резерв сумнівних боргів та списання дебіторської заборгованості | 758             | 8182            |
| <i>Всього інші операційні витрати</i>                                      | <i>42 432</i>   | <i>107 393</i>  |

#### **Адміністративні витрати**

|                                                       | <i>2023 рік</i> | <i>2022 рік</i> |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Зарплата адмін.персоналу                              | 62715           | 54735           |
| Нарахування ЄСВ на зарплату адмін.персоналу           | 12122           | 10471           |
| Знос адмін.основних засобів та нематеріальних активів | 2774            | 2690            |
| Витрати на електроенергії та опалення                 | 5450            | 7984            |
| Матеріальні витрати                                   | 4418            | 3713            |
| Витрати на оренду майна                               | 1273            | 1122            |
| Послуги банку                                         | 5656            | 6146            |
| Юридичні, консультаційні та інформаційні витрати      | 1907            | 1168            |
| Витрати на охорону                                    | 4787            | 4881            |
| Ремонт основних засобів                               | 700             | 574             |
| Податки                                               | 8601            | 6115            |
| Інші господарські витрати                             | 7932            | 5293            |
| <i>Всього адміністративні витрати</i>                 | <i>118 335</i>  | <i>104 892</i>  |

#### **Витрати на збут**

|                                                           | <i>2023 рік</i> | <i>2022 рік</i> |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Зарплата працівників збуту                                | 3830            | 2197            |
| Нарахування ЄСВ                                           | 755             | 375             |
| Знос основних засобів та нематеріальних активів для збуту | 127             | 166             |
| Витрати на рекламу та виставки                            | 90              | 82              |
| Гарантійне обслуговування та гарантійний ремонт           | 7015            | 5330            |
| Транспортні послуги                                       | 2916            | 2530            |



|                                           |               |               |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Матеріальні витрати ( комунальні та інші) | 1561          | 1239          |
| Інші господарські витрати                 | 1163          | 1272          |
| <b>Всього витрати на збут</b>             | <b>17 457</b> | <b>13 191</b> |

#### Інші доходи

|                                     | 2023 рік   | 2022 рік   |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Дохід від освоєння грантових коштів | 728        | 339        |
| Отримано венчурну підтримку бізнесу |            | 300        |
| Інші доходи                         | 13         |            |
| <b>Всього інші доходи</b>           | <b>741</b> | <b>639</b> |

#### Інші фінансові витрати

|                                                                                     | 2023 рік      | 2022 рік      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Відсотки за кредитами                                                               | 17204         | 12286         |
| Інші фінансові витрати, пов'язані з визнанням зобов'язань за дисконтованою вартістю | 2642          | 1409          |
| <b>Всього інші фінансові витрати</b>                                                | <b>19 846</b> | <b>13 695</b> |

#### Інші витрати

|                                                  | 2023 рік     | 2022 рік      |
|--------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Залишкова вартість ліквідованих основних засобів | 46           | 18131         |
| Спонсорські та благодійні витрати                | 1878         | 20            |
| Інші витрати                                     | 6            | 401           |
| <b>Всього інші витрати</b>                       | <b>1 930</b> | <b>18 552</b> |

#### 7. Податок на прибуток

Поточні платежі по податку на прибуток відображені у звіті про прибутки та збитки. У звітному році Групою нараховано 6890 тис. грн. податку на прибуток за ставкою 18%, за попередній період 3760 тис.грн. Відстрочені податкові активи та зобов'язання не визнавалися.

#### 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 2022 рік – (1,434) грн., за 2023 рік – 0,80 грн. Оскільки звичайні акції з розбавляючим ефектом не випускались, сума розбавленого прибутку на акцію не розраховувалась.

#### 9. Основні засоби

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

| Показники                          | Інвестиційна нерухомість | Будівлі та споруди | Машини і обладнання | Транспортні засоби | Інструмент, прилади, інвентар | Інші, в т.ч. МНМА | Разом  |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|--------|
| Первісна вартість ОЗ на 31.12.2021 | 52499                    | 145456             | 94125               | 25841              | 30236                         | 44741             | 392898 |
| 2022 р.                            |                          |                    |                     |                    |                               |                   |        |
| Придбання ОЗ                       | 3046                     | 2384               | 4183                | 7549               | 649                           | 517               | 18328  |



|                                    |       |        |        |       |       |       |        |
|------------------------------------|-------|--------|--------|-------|-------|-------|--------|
| Вибуття ОЗ                         |       | 30     | 817    | 812   | 3046  | 24139 | 28844  |
| Первісна вартість ОЗ на 31.12.2022 | 55545 | 147810 | 97491  | 32578 | 27839 | 21119 | 382382 |
| 2023 р.:                           |       |        |        |       |       |       |        |
| Придбання ОЗ                       | 1090  | 2171   | 3789   | 1015  | 1872  | 1666  | 11603  |
| Вибуття ОЗ                         |       | 206    | 333    | 1895  | 147   | 272   | 2853   |
| Первісна вартість ОЗ на 31.12.2023 | 56635 | 149775 | 100947 | 31698 | 29564 | 22513 | 391132 |

Накопичений знос основних засобів:

| Показники                         | Інвестиційна Нерухомість | Будівлі та споруди | Машини і обладнання | Транспортні засоби | Інструмент, прилади, інвентар | Інші активи | Разом  |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|--------|
| Накопичений знос ОЗ на 31.12.2021 | 22462                    | 49687              | 50591               | 17748              | 21454                         | 19772       | 181714 |
| 2022 р.                           |                          |                    |                     |                    |                               |             |        |
| Амортизаційні відрахування        | 2232                     | 4918               | 6021                | 3275               | 2942                          | 1946        | 21334  |
| Вибуття                           |                          | 12                 | 557                 | 742                | 2666                          | 6342        | 10319  |
| Накопичений знос ОЗ на 31.12.2022 | 24694                    | 54593              | 56055               | 20281              | 21730                         | 15376       | 192729 |
| 2023 р.                           |                          |                    |                     |                    |                               |             |        |
| Амортизаційні відрахування        | 2298                     | 6166               | 6788                | 3362               | 2405                          | 1695        | 22714  |
| Вибуття                           |                          | 88                 | 326                 | 1747               | 103                           | 271         | 2535   |
| Накопичений знос ОЗ 31.12.2023    | 26992                    | 60671              | 62517               | 21896              | 24032                         | 16800       | 212908 |
| Ступінь зносу основних засобів, % | 47,66                    | 40,51              | 61,93               | 69,08              | 81,29                         | 74,62       | 54,43  |

Балансова вартість ОЗ:

| Показники                           | Інвестиційна Нерухомість | Будівлі та споруди | Машини і обладнання | Транспортні засоби | Інструмент, прилади, інвентар | Інші активи | Разом  |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-------------------------------|-------------|--------|
| балансова вартість ОЗ на 31.12.2021 | 30037                    | 95769              | 43534               | 8093               | 8782                          | 24969       | 211184 |
| балансова вартість ОЗ на 31.12.2022 | 30851                    | 93217              | 41436               | 12297              | 6109                          | 5743        | 189653 |
| балансова вартість ОЗ на 31.12.2023 | 29643                    | 89104              | 38430               | 9802               | 5532                          | 5713        | 178224 |

Переоцінка основних засобів за звітний період не проводилась.

У складі основних засобів на дату балансу та дату затвердження звіту до випуску відсутні активи обмежені у використанні, а також які знаходяться на окупованих територіях. Необоротні активи на суму 61 080 тис. грн. знаходяться в заставі банків за договорами кредитування вітчизняних банківських установ.



Договори на придбання основних засобів в наступних періодах до дати балансу не укладалися.

#### 10. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (НА) включають затрати на розробку технічної документації для електротранспорту, автомобілів, мікросілових лазерів, а також права на товарні знаки, ліцензії на комп'ютерні програми.

Первісна вартість нематеріальних активів тис. грн.:

| Показники                          | Затрати на розробку електротранспорту | Затрати на розробку автомашин | Інші НА | Актив з правом користування (оренда за МСФЗ 16) | Разом |
|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------|-------------------------------------------------|-------|
| Первісна вартість НА на 31.12.2021 | 37509                                 | 2334                          | 6187    | 4897                                            | 50927 |
| 2022 р.:                           |                                       |                               |         |                                                 |       |
| Придбання                          | 1952                                  | -                             | 41      | 2537                                            | 4530  |
| Вибуття НА                         |                                       |                               | 6       | 160                                             | 166   |
| Первісна вартість НА на 31.12.2022 | 39461                                 | 2334                          | 6222    | 7274                                            | 55291 |
| 2023р.:                            |                                       |                               |         |                                                 |       |
| Придбання                          | 4216                                  |                               | 6       | 9013                                            | 13235 |
| Вибуття НА                         | 250                                   |                               |         | 71                                              | 321   |
| Первісна вартість НА на 31.12.2023 | 43427                                 | 2334                          | 6228    | 16216                                           | 68205 |

Накопичений знос нематеріальних активів:

| Показники                                                | Затрати на розробку електротранспорту | Затрати на розробку автомашин | Інші НА | Актив з правом користування (оренда за МСФЗ 16) | Разом |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------|-------------------------------------------------|-------|
| Знос нематеріальних активів на 31.12.2021                | 8853                                  | 240                           | 5312    | 677                                             | 15082 |
| 2022 р.:                                                 |                                       |                               |         |                                                 |       |
| Нарахований знос за період                               | 4198                                  |                               | 313     | 547                                             | 5058  |
| Вибуття НА                                               |                                       |                               | 6       | 160                                             | 166   |
| Знос нематеріальних активів на 31.12.2022                | 13051                                 | 240                           | 5619    | 1064                                            | 19974 |
| 2023 р.:                                                 |                                       |                               |         |                                                 |       |
| Нарахований знос за період                               | 4699                                  |                               | 133     | 1361                                            | 6193  |
| Вибуття НА                                               |                                       |                               |         | 18                                              | 18    |
| Накопичений знос нематеріальних активів НА на 31.12.2023 | 17750                                 | 240                           | 5752    | 2407                                            | 26149 |



Балансова вартість нематеріальних активів:

| Показники                           | Затрати на розробку електротранспорту | Затрати на розробку автомашин | Інші НА | Актив з правом користування | Разом  |
|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------|-----------------------------|--------|
| балансова вартість НА на 31.12.2021 | 28656                                 | 2094                          | 875     | 4220                        | 35845  |
| балансова вартість НА на 31.12.2022 | 26410                                 | 2094                          | 603     | 6210                        | 36317  |
| балансова вартість НА на 31.12.2023 | 25 677                                | 2094                          | 476     | 13809                       | 42 056 |

**11. Запаси.**

Запаси на дату балансу включають: матеріальні запаси, незавершене виробництво, готову продукцію і товари.

|                         | На 31.12.2023 року | На 31.12.2022 року |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Матеріали               | 91 836             | 78 960             |
| Незавершене виробництво | 117 806            | 120 197            |
| Готова продукція        | 9 399              | 9 907              |
| Товари                  | 10 551             | 10 581             |
| <b>Всього</b>           | <b>229 592</b>     | <b>219 645</b>     |

У складі запасів на дату балансу та дату затвердження звіту до випуску відсутні активи обмежені у використанні, а також які знаходяться на окупованих територіях.

**12. Грошові кошти та їх еквіваленти у гривневому еквіваленті (тис. грн.):**

| Гроші в та їх еквіваленті в т. ч. | 31.12.2023 року | 31.12.2022 року |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Кошти на депозитних рахунках      | 9 280           | 1 500           |
| на поточних рахунках в банках     | 51 219          | 13 435          |
| <b>Всього грошові кошти</b>       | <b>60 499</b>   | <b>14 935</b>   |

Грошові кошти, щодо яких наявні обмеження у використанні, відсутні. Готівка в касі – відсутня.

**Розкриття грошових коштів що зберігаються у валюті**

| Грошові кошти у валюті                                  | 31.12.2023 року | 31.12.2022 року |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Грошові кошти, що зберігаються у валюті EURO            | 237 EUR / 9 708 | 198 EUR / 7 711 |
| Грошові кошти, що зберігаються у USD                    | 143 USD / 5 248 | 27 USD / 1 152  |
| <b>Всього грошові кошти у валюті в грн. еквіваленті</b> | <b>14 956</b>   | <b>8 863</b>    |

**13. Дебіторська заборгованість**

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

|                                                                    | 31.12.2023 року | 31.12.2022 року |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Дебіторська заборгованість по розрахунках з вітчизняними покупцями | 56 706          | 92 413          |
| Дебіторська заборгованість по розрахунках з іноземними покупцями   | 25 121          | 15 813          |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                | (377)           | (41)            |



|                                                                   |               |                |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <i>Амортизована вартість товарної дебіторської заборгованості</i> | <b>81 450</b> | <b>108 185</b> |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|

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

| Податки                                   | 31.12.2023 року | 31.12.2022 року |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Податок на додану вартість                | 12367           | 9356            |
| Податок на прибуток                       | 414             | 381             |
| Податок на доходи фізичних осіб           | 56              | 13              |
| Податок на землю                          | 34              | 34              |
| Податок на нерухоме майно                 | 24              | -               |
| Військовий збір                           | 12              | -               |
| Штрафи, пені                              | 5               | 5               |
| <b>Поточна дебіторська перед бюджетом</b> | <b>12 912</b>   | <b>9 789</b>    |

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

|                                                                        | 31.12.2023 року | 31.12.2022 року |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</b> | <b>47 619</b>   | <b>26 158</b>   |
| - за сировину та матеріали                                             | 44214           | 22244           |
| - за обладнання                                                        | 341             | 856             |
| - за енергоносії                                                       | 1948            | 2623            |
| - інші                                                                 | 1116            | 435             |

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

|                                                                           | 31.12.2023 року | 31.12.2022 року |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Розрахунки з ФСС та ПФ                                                    | 336             | 249             |
| Дебіторська заборгованість за наданими поворотними фінансовими допомогами | 15 684          | 15 893          |
| Нараховані відсотки банку                                                 | 14              | 10              |
| Дебіторська заборгованість за договорами продажу майна                    | 869             | 151             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                   | 327             | 1151            |
| Дебіторська заборгованість орендарів за комунальні та інші платежі        | 1401            | 2974            |
| Гарантія виконання контракту                                              | 2530            | -               |
| Заборгованість по незареєстрованих (заблокованих) податкових накладних    | 1815            | 4983            |
| <b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>                            | <b>22 976</b>   | <b>25 411</b>   |

**14. Чисті активи (власний капітал)**

Статутний капітал ПрАТ «Концерн-Електрон» склав 57400 тис. грн., розподілений на 16400000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 3,5 грн. Статутний капітал



повністю сплачений.

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

Інший додатковий капітал включає капітал, створений під внесення активів до статутних фондів дочірніх підприємств, нарахований за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років в сумі 216 169 тис. грн. на 31.12.2023 року.

Резервний капітал включає резерв на виплату дивідендів та інший резервний капітал:

на 31.12.2022 року 43698 тис. грн. .

на 31.12.2023 року 36204 тис. грн.

Зменшення резервного капіталу відбулося внаслідок виплати дивідендів за 2021 рік.

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

на 31.12.2022 року (14714) тис. грн.

на 31.12.2023 року (13298) тис. грн.

Нерозподілений балансовий прибуток (непокритий збиток) Групи склав:

на 31.12.2022 року 2294 тис. грн.

на 31.12.2023 року 7595 тис. грн.

#### 15. Дивіденди

В квітні місяці 2023 року Товариство провело виплату дивідендів за 2021 рік в розмірі 0,50 грн. на 1 акцію.

В жовтні місяці 2023 року проведено виплату дивідендів за 2022 рік в розмірі 0,50 грн. на 1 акцію.

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

|               | Валюта кредиту | Термін погашення на кінець звітного періоду | 31.12.2023 р. | 31.12.2022 р. |
|---------------|----------------|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| ПАТ Кредобанк | UAH            | 27.11.2023                                  | -             | 271           |
| <i>Всього</i> |                |                                             | -             | 271           |

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

|                                                                                   | 31.12.2023 р. | 31.12.2022 р. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Зобов'язання за договорами оренди які обліковуються згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда» | 14 499        | 6 699         |
| Зобов'язання за договорами фінансового лізингу                                    | -             | 2 929         |
| <i>Всього інші довгострокові зобов'язання</i>                                     | <i>14 499</i> | <i>9 628</i>  |

#### 18. Цільове фінансування (тис. грн.)

|                                                                                       | 31.12.2023 р. | 31.12.2022 р. |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Цільове фінансування у вигляді грантів Міністерство економіки України                 | 3500          |               |
| Цільове фінансування у вигляді гранту від Компанія Huawei Technologies Co.,Ltd.,(KHP) | 4457          | 1 070         |
| <i>Всього цільове фінансування</i>                                                    | <i>7 957</i>  | <i>1 070</i>  |



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

|                                                                                                                        | 31.12.2023 р. | 31.12.2022р. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Гарантійні забезпечення на реалізовану продукцію у відповідності до умов гарантійного обслуговування договорів продажу | 8 859         | 9 270        |

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

|                                                                                             | 31.12.2023 р. | 31.12.2022 р. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Зобов'язання перед постачальниками за сировину, матеріали                                   | 30 031        | 38 673        |
| Зобов'язання перед постачальниками за енергоносії                                           | 3 524         | 3 955         |
| Зобов'язання перед постачальниками за придбаним обладнанням та іншими необоротними активами | 2 246         | 1 733         |
| Зобов'язання перед постачальниками за інші послуги                                          | 3 228         | 8 301         |
| <b>Кредиторські зобов'язання за товари, роботи послуги</b>                                  | <b>39 029</b> | <b>52 662</b> |

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

|                                                        | Валюта кредиту | Термін погашення на кінець звітного періоду | 31.12.2023 р.  | 31.12.2022 р.  |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| АТ Кредобанк                                           | UAH            | 01.02.2023                                  | -              | 299            |
| АТ Кредобанк                                           | UAH            | 25.02.2023                                  | -              | 442            |
| АТ Укрексімбанк                                        | UAH            | 31.01.2024                                  | 56 853         | 71 423         |
| АТ Укрексімбанк                                        | EURO           | 31.01.2024                                  | 59 658         | 29 303         |
| <b>Всього поточні зобов'язання за кредитами банків</b> |                |                                             | <b>116 511</b> | <b>101 467</b> |

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

| Податки                                    | 31.12.2023 р. | 31.12.2022 р. |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| ПДВ                                        | 3084          | 972           |
| Податок на прибуток                        | 1997          | 1 625         |
| Податок на доходи фізичних осіб            | 1649          | 2717          |
| Податок на землю                           | 453           | 44            |
| Податок на нерухомість                     | 756           | 160           |
| Інші податки                               | 138           | 390           |
| <b>Поточні зобов'язання перед бюджетом</b> | <b>8 077</b>  | <b>5 908</b>  |

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

| Інші поточні зобов'язання | 31.12.2023 р. | 31.12.2022 р. |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Поточні забезпечення      | 12 796        | 10 453        |
| Отримані аванси покупців  | 156 704       | 105 004       |



|                                            |                |                |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| Зобов'язання з виплати дивідендів          | 10 502         | 8 407          |
| Відсотки за користування кредитами         | 1 551          | 4 324          |
| Інші поточні зобов'язання не включені вище | 3 560          | 14 188         |
| <b>Інші поточні зобов'язання</b>           | <b>185 113</b> | <b>142 376</b> |

**Розкриття інформації за іншими суттєвими статтями Звіту про рух грошових коштів**

|                                                                        | 2023 рік      | 2022 рік      |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Інші надходження (3095)</b>                                         | <b>25 571</b> | <b>26 460</b> |
| Надходження від операційної оренди (якщо оренда не основна діяльність) | 9758          | 18702         |
| Надходження авансів від покупців                                       | 5411          | 3870          |
| Надходження від іншої реалізації крім продажу основних засобів         | 24            | 380           |
| Надходження відсотків банків                                           | 1740          | 920           |
| Надходження з фонду соціального страхування                            | 1428          | 1612          |
| Інші операційні надходження                                            | 7210          | 976           |
| <b>Інші витрачання (3190)</b>                                          | <b>26 739</b> | <b>12 426</b> |
| Аванси постачальникам                                                  | 11 590        | 3558          |
| Кошти підзвіт                                                          | 4367          | 3749          |
| За послуги банків                                                      | 2160          | 2298          |
| Сплачені штрафи, пені                                                  | -             | 126           |
| Благодійна допомога                                                    | 35            | -             |
| Сплата інших послуг (страхування, консульт.)                           | 1941          | 1332          |
| Інші операційні витрачання                                             | 6646          | 1363          |
| <b>Інші надходження (3250)</b>                                         | <b>6 843</b>  | <b>16 060</b> |
| Поворотно-фінансова допомога від непов'язаних осіб                     | 2 977         | 16 000        |
| Грант отриманий                                                        | 3 866         | -             |
| Безповоротна-фінансова допомога непов'язаних осіб                      | -             | 60            |
| <b>Інші витрачання (3290)</b>                                          | <b>14 025</b> | <b>320</b>    |
| Повернення поворотно-фінансової допомоги непов'язаним особам           | 14 025        | 320           |
| <b>Інші платежі (3390)</b>                                             | <b>20 686</b> | <b>10 632</b> |
| Відсотки по кредитах                                                   | 20 028        | 10 611        |
| Сплата по договорах фінансового лізингу                                | 658           | 0             |



|                                    |   |    |
|------------------------------------|---|----|
| Повернення позик фізичними особами | - | 21 |
|------------------------------------|---|----|

## 24. Розкриття іншої інформації

### Судові спори

Надаємо інформацію про поточні судові справи на стадії судового розгляду або оскарження судових рішень, в яких брали участь підприємства групи ПрАТ "Концерн-Електрон" станом на 31.12.2023 року:

| Підприємство                         | № справи, суд  | Суть спору                                                                                                                                                                          | Стан розгляду                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ФЛК "Електрон-Лізинг" (позивач)      | № 813/1019/16  | до ДПІ у Залізничному районі м. Львова ГУ ДФС у Львівській області про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень на суму 79 тис грн. з податку на прибуток | 06.09.16 постановою Льв окруж. адм. суду позов задоволено;<br>15.11.16 ухвалою Льв. апел. адм. суду рішення без змін;<br>04.07.23 ухвалою ВС рішення без змін                                          |
| ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (позивач)    | № 380/2336/21  | до ГУ ДПС у Л/о про скасування податкового повідомлення-рішення на суму 2 000 тис. грн. з податку на додану вартість                                                                | 04.03.21 ухвалою Льв окр. адм. суду позов задоволено<br>23.02.22 постановою 8-го апел адм суду рішення без змін<br>02.03.23 ухвалою ВС відмовлено у відкритті касац. пров-ня                           |
| ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (позивач)    | № 380/21980/21 | до ГУ ДПС у Л/о про скасування податкового повідомлення-рішення на суму 608 тис. грн. з податку на прибуток                                                                         | 11.04.2022 постановою Льв окр адм суду позов задоволено;<br>23.11.22 постановою 8-го апел адм суду відмовлено у відкритті апел. пров-ня;<br>03.01.23 ухвалою ВС відмовлено у відкритті касац. пров-ня. |
| ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (відповідач) | № 466/1057/23  | про стягнення 29 тис. грн. середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні та відшкодування моральної шкоди                                                          | 23.03.23 рішенням Шевченківського райсуду м. Львова позов задоволено<br>Рішення не оскаржувалось                                                                                                       |
| ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (позивач)    | №380/28195/23  | до ГУ ДПС у Л/о про скасування податкового повідомлення-рішення на суму 3 731 тис. грн. з податку на додану вартість                                                                | 26.02.24 увалою Льв окр адм суду справу призначено до суд. розгляду                                                                                                                                    |

### Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовне зобов'язання це:

а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або

б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

і) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або



ii) суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Інформація про умовне зобов'язання розкривається відповідно до вимог параграфа 86 МСФЗ 37, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. У випадках, коли суб'єкт господарювання є солідарно і окремо відповідальним за зобов'язання, та частина зобов'язання, яка, за очікуванням, буде погашена іншими сторонами, розглядається як умовне зобов'язання. Суб'єкт господарювання визнає забезпечення на ту частину зобов'язання, для якої ймовірним є вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, за винятком надзвичайно рідкісних обставин, коли не можна зробити достовірної оцінки.

Група розкриває інформацію щодо умовних зобов'язань у відповідності до вимог МСФЗ 37 станом на 31.12.2023 року :

- умовні зобов'язання перед АТ «УКРГАЗБАНК»: фінансові поручителі ПрАТ «Концерн-Електрон», ФЛК «Електрон-Лізинг», НВП «Електрон-Карат», ТОВ СП «Електронтранс» за зобов'язаннями ТОВ «Завод ЕлектронМаш» за банківськими гарантіями на виконання контракту та на повернення авансового платежу ЛКП «Львівелектротранс» в сумі 2 561 451,48 євро;
- умовні зобов'язання перед АТ «УКРСІМБАНК»: фінансові поручителі ПрАТ «Концерн-Електрон», ФЛК «Електрон-Лізинг» та ТОВ СП «Електронтранс» за кредитними лініями ТОВ «Завод «ЕлектронМаш» на виконання контракту з ЛКП «Львівелектротранс» в сумі 1 333 653 євро та 59 657 663 грн.;
- умовні зобов'язання перед АТ «РАЙФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ»: фінансовий поручитель ТОВ «Завод ЕлектронМаш» за зобов'язаннями ТОВ «Електронтранс» за банківськими гарантіями на виконання контракту та на повернення авансового платежу ЛКП «Львівелектротранс» в сумі 22 930 037,59 грн.

### **Оподаткування**

ПрАТ «Концерн-Електрон» та його дочірнє підприємство ФЛК «Електрон-Лізинг» перебували на спрощеній системі оподаткування, єдиний податок 3 група 2% в період з 01.01.2023 до 31.07.2023 року. З 01.08.2023 року всі підприємства Групи до дати балансу є на загальній системі оподаткування та платниками ПДВ.

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 Групи, ймовірно, що Група буде змушена сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Група сплатила усі податки, тому консолідована фінансова звітність не містить забезпечень на податкові збитки.

### **25. Розкриття інформації про операції з пов'язаними особами**

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

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



- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

В зв'язку з виключенням внутрішньо-групових операцій в межах групи ПрАТ «Концерн-Електрон» операції, що потребують розкриття в даному розділі між юридичними особами Групи, відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року в Групі зобов'язання перед пов'язаними особами учасниками підприємства Групи. Також наявні оголошені проте не виплачені дивіденди учасникам групи.

|                                                                                  | Станом на<br>31.12.2023 | Станом на<br>31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Зобов'язання за поточною кредиторською заборгованістю перед пов'язаними особами  | 6 999                   | 6 459                   |
| Інші поточні зобов'язання, що включають зобов'язання з учасниками за дивідендами | 7 283                   | 4 820                   |

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 2023 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 вимог МСФЗ 24 "Розкриття інформації з пов'язаними особами" винагороди провідному управлінському персоналу склали: за 2022 рік - 12 399 тис. грн., за 2023 рік – 12 013 тис. грн.

## 26. Припинена діяльність

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

## 27. Вплив та управління ризиками

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

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

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

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

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.



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.

Валютний ризик, який притаманний діяльності Групи полягає у ризикі виникнення потенційних збитків через наявність зобов'язань в іноземних валютах, внаслідок впливу зміни обмінних курсів.

#### **Розрахунок валютного ризику**

З метою зменшення впливу валютного ризику більшість активів та зобов'язань Групи в виражені у національній валюті – гривні.

У 2021 та 2022 та 2023 роках валютні ризики Групи були в основному пов'язані із зобов'язаннями за кредитами та товарною кредиторською заборгованістю. Група не укладала угод спрямованих на хеджування валютних ризиків. Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

|                           |                  |
|---------------------------|------------------|
|                           | <u>Євро</u>      |
| На 31 грудня 2023 року    | 42,2079          |
| Середній курс за 2023 рік | 39,5582          |
|                           | <u>Євро</u>      |
| На 31 грудня 2022 року    | 38,951           |
| Середній курс за 2022 рік | 33,98            |
| На 31 грудня 2021 року    | 30,923           |
| Середній курс за 2021 рік | 32,31            |
|                           | <u>Долар США</u> |
| На 31 грудня 2023 року    | 37,9824          |
| Середній курс за 2023 рік | 36,5738          |
|                           | <u>Долар США</u> |
| На 31 грудня 2022 року    | 36,5686          |
| Середній курс за 2022 рік | 32,34            |
| На 31 грудня 2021 року    | 27,2782          |
| Середній курс за 2021 рік | 27,29            |

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

|                                                                      | На 31.12.2023 р. | На 31.12.2022 р. |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Грошові кошти</b>                                                 |                  |                  |
| у євро                                                               | 237              | 198              |
| в доларах США                                                        | 143              | 27               |
| <b>Товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> |                  |                  |
| у євро                                                               | 570              | 409              |
| в доларах США                                                        | 123              | -                |



|                                                                        |               |               |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Валютні кредити банків</b>                                          |               |               |
| в доларах США                                                          | -             | -             |
| у євро                                                                 | 1334          | 1834          |
| <b>Інші зобов'язання, що включають відсотки за валютними кредитами</b> |               |               |
| в доларах США                                                          | -             | -             |
| у євро                                                                 | 7             | 39            |
| <b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>          |               |               |
| в доларах США                                                          | -             | -             |
| в євро                                                                 | 487           | 624           |
| <b>Чистий актив, в доларах США</b>                                     | <b>266</b>    | <b>27</b>     |
| <b>Чисті зобов'язання, в євро</b>                                      | <b>(1021)</b> | <b>(1890)</b> |

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

|                                | <b>2023 рік</b> | <b>2022 рік</b> |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                | <b>(Євро)</b>   | <b>(Євро)</b>   |
| 10% збільшення обмінного курсу | (102)           | (189)           |
| 10% зменшення обмінного курсу  | 102             | 189             |

|                                | <b>2023 рік</b>   | <b>2022 рік</b>   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | <b>(дол. США)</b> | <b>(дол. США)</b> |
| 10% збільшення обмінного курсу | 27                | 3                 |
| 10% зменшення обмінного курсу  | (27)              | (3)               |

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

При складанні консолідованої фінансової звітності Товариство та Група враховують події, що відбулися після звітної дати і відображають їх у консолідованій фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду».

Станом на дату затвердження консолідованої фінансової звітності не відбувалось:

- значне об'єднання бізнесу після звітного періоду;
- істотні придбання, вибуття активів або їх вилучення урядом;
- оголошення про реструктуризацію або початок її запровадження;
- значні операції зі звичайними акціями;
- зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після звітного періоду, які значно впливають на поточні та відстрочені податкові активи та зобов'язання;
- прийняття значних зобов'язань або умовних зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій; виник виключно внаслідок подій, які відбулися після звітного періоду.
- початок великого судового процесу, тощо.

Проте від дати балансу і до моменту затвердження даної звітності до випуску продовжено дію воєнного стану на території України, що в певній мірі ускладнює ведення діяльності Товариства в звичному режимі.



Працюючи в умовах значної невизначеності, пов'язаної з військовою агресією російської федерації, Групою на регулярній основі переглядається вплив економічних наслідків війни. Проводиться аналіз чутливості можливих сценаріїв, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни не можливо передбачити. Це підтверджується майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування.

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

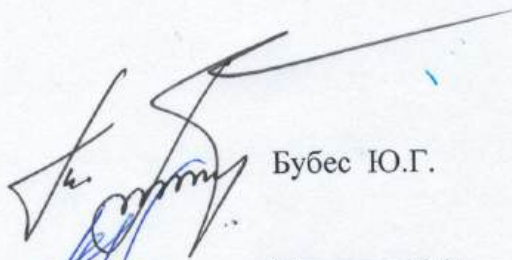
ПрАТ «Концерн-Електрон» після дати звітного періоду 31.12.2023 р. і до дати затвердження річної консолідованої фінансової звітності, розкриває події, які існували на кінець звітного періоду, настання яких вимагає розкриття у фінансовій звітності, але які не є коригуючими по відношенню до цієї фінансової звітності та не були відображені у фінансовій звітності, а саме суттєві правочини:

- підписано контракт на дооснащення десяти львівських тролейбусів системою автономного ходу – до 20 км;

- взято участь у тендерах з виготовлення тролейбусів з автономним ходом для м. Івано-Франківськ, Тернопіль, Чернівці;

- загальними зборами ПрАТ "Концерн-Електрон" (протокол № 35 від 26.04.2024р.) прийнято рішення про виплату дивідендів за простими акціями в розмірі 0.5 грн./акцію, всього в сумі 8000 тис. грн. Наглядова рада встановила 25.06.2024р. датою складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів. Виплата дивідендів за 2023 рік буде здійснена у повному обсязі до 26 жовтня 2024 року.

Президент-Голова Правління  
ПрАТ «Концерн-Електрон»



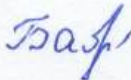
Бубес Ю.Г.

Заступник Голови Правління  
ПрАТ «Концерн-Електрон»



Медведєв В.С.

Головний бухгалтер



Бабин С.С.