

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

Дата (рік, місяць, число)
Підприємство Приватне акціонерне товариство "Коннери-Електрон" за ЄДРПОУ
Територія Залізничний район, м.Львів за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство за КОПФГ
Вид економічної діяльності Діяльність головних управлінь (хед-офісів) 31

КОДИ		
2023	12	31
13801109		
4610136300		
230		
70.10		

Середня кількість працівників¹ 688
Адреса, телефон: 79018, м.Львів, вул.Стороженка,32

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2023 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

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

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	4	4
I. Власний капітал			
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)
Усього за розділом I	1495	305080	304026
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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
Усього за розділом II	1595	20239	31315
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	101467	116511
Поточна кредиторська заборгованість за: 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
Усього за розділом III	1695	318410	359622
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	643729	694963

Керівник

Головний бухгалтер



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

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

КОДИ		
2023	12	31
13801109		

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

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)
Валовий:			
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)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
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)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	23877	
збиток	2295		(22320)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-(6890)	-(3760)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	16987	
збиток	2355		(26080)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналог. період мин. року
1	2		3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	16987	(26080)
Чистий прибуток (збиток), що належить			
власникам материнської компанії	2470	13109	(23501)
неконтрольованій частці	2475	3878	(2579)
Сукупний дохід, що належить			
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 мин. року
1	2		3
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
Разом	2550	517274	511028

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналог. період мин. 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.

Консолідований звіт про рух грошових коштів

по ПрАТ "Концерн - Електрон"

за 2023 рік

стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
--------	-----------	-------------------	----------------------

I. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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	3007		
Інші надходження	3095	25571	26460
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	437703	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
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	56228	(1517)

II. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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	14250	320
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	17394	8164

III. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

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
Сплату дивідендів	3355	14360	93
Інші платежі	3390	20711	10632
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(28106)	(178479)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	45516	(171832)
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



Бубес Ю.Г.

Бабин С.С.

Консолідований звіт про власний капітал

по ПрАТ "Концерн - Електрон"

за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр ольована частка	Разом
		Зареєст- ований капітал	Капітал в дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилуче- ний капітал	Всього		
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
Скорочення 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							-7	-7		-7
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										
Вилучення частки в капіталі	4275										
Інші зміни в капіталі :	4290					-45			-45	1	-44
Разом змін в капіталі	4295				-7764	5301		-7	-2470	1416	-1054
Залишок на кінець року	4300	57400		216169	36204	7595		-44	317324	-13298	304026

Керівник

Бубес Ю.Г.

Головний бухгалтер

Бабин С.С.



**Примітки до консолідованої фінансової звітності ПрАТ "Концерн-Електрон"
та стислий виклад суттєвих облікових політик за рік,
що закінчився 31 грудня 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: electron.ua. Фінансова та не фінансова інформація за посиланням: electronzv.it.inf.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
Медведєв 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	Медведєв 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 Климівч	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	Медведєв 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 Орися 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 тягаря 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.

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

У 2023 році продовжувалось глобальне розповсюдження COVID-19, що вплинуло на економічне середовище України, через необхідність запровадження карантинних обмежувальних заходів та вплив світової пандемії COVID-19. Економічний вплив карантину оцінюється меншим, ніж у минулих періодах.

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

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

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 відрізнитися 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.

Консолідована фінансова звітність підготовлена виходячи з принципу історичної собівартості.

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.

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

Процедури консолідації звітності дочірніх підприємств

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

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

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

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

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

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

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

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

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 кожен 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 можливих відрахувань на її знецінення.

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

Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік, вартість перевищує 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 / або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати по позиках у разі довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються критерії визнання. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство припиняє визнання заміненого компоненту і визнає нові компоненти з відповідними термінами корисного використання та амортизацією.

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

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

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

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

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

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента

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

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

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

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

Інвестиційна нерухомість

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з

обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

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

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

Витрати на дослідження і розробки

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

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

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

Ліцензії

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

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

Запаси

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

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

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

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної

діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і продаж.

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

Визнання фінансового активу припиняється, якщо:

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

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

Свідчення знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників зазнають суттєвих фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або 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.

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

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

Грошові кошти і депозити

Грошові кошти і депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та депозити з первісним строком погашення до 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 Товариством в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції.

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

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

Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

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

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

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

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

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

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

Дохід за договорами з клієнтами

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

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

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

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

Оренда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Податок на прибуток

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

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

Податок на додану вартість

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, 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.

Межі суттєвості

При складанні фінансової звітності Товариство застосовує такі межі суттєвості:

- для визнання окремої статті звітності, що належить до активів, зобов'язань та власного капіталу – 5% підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для визнання окремих видів доходів та витрат – 3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10 % відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- для класифікації інвестиційної нерухомості умова суттєвості – якщо понад 50% корисної площі нерухомого майна використовується або буде використовуватися для здачі в найм.

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Забезпечення

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

Товариство визнає на кожну звітну дату такі забезпечення:

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

Власні викуплені акції

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

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

Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці консолідованої фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у

керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

Судження щодо справедливої вартості активів

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

Використання ставок дисконтування

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

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

			на дату визначення справедливої вартості та даних звіту про фінансові результати (Форма №2)
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	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		

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.

Товариство 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 на початку першого річного звітного періоду, в якому він застосовує ці зміни.

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:

- (а) 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 Товариства.

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 аквізичієних 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 Товариства, оскільки Фонд 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(a) 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 «Орендні 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. Досрокове 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. Досрокове 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.

Наведені нижче поправки до стандартів та інтерпретацій Товариство і Група застосували починаючи з 1 січня 2022 року, проте вони не зробили істотного впливу на діяльність та фінансову звітність:

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

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.

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		
	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	31.12.20212	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
<i>НА 31.12.2023</i>					
Операційні активи	80134	105724	9925	10673	634464

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

Маржинальний дохід

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг вітчизняних	424842	376979
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг закордон	132024	95206
Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	556866	472185
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	395610	356317

Маржинальний дохід	161556	115868
--------------------	--------	--------

Інші операційні доходи

	2023 рік	2022 рік
Операційна оренда (якщо оренда – неосновна діяльність)	9698	15237
Дохід від продажу активів	6993	16883
Процентний дохід	1827	824
Курсові різниці та продаж валюти	14515	34475
Інше	28527	51457
<i>Всього інші операційні доходи</i>	<i>61560</i>	<i>118876</i>

Інші операційні витрати

	2023 рік	2022 рік
Прямі витрати по оренді	603	802
Собівартість проданих активів	4780	11689
Курсові різниці та продаж валюти	19246	66684
Інші витрати	17803	28218
<i>Всього інші операційні витрати</i>	<i>42432</i>	<i>107393</i>

Адміністративні витрати

	2023 рік	2022 рік
Зарплата	62715	54735
Нарахування ЄСВ	12122	10471
Нараховано знос	2774	2690
Електроенергія, опалення	5450	7984
Матеріальні витрати	4418	3713
Витрати на оренду майна	1273	1122
Послуги банку	5656	6146
Юридичні, консультативні та інформаційні витрати	1907	1168
Охорона	4787	4881
Ремонт основних засобів	700	574
Податки	8601	6115
Інші господарські витрати	7932	5293
<i>Всього адміністративні витрати</i>	<i>118335</i>	<i>104892</i>

Витрати на збут

	2023 рік	2022 рік
Зарплата	3830	2197
Нарахування ЄСВ	755	375
Нараховано знос	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
<i>Всього витрати на збут</i>	<i>17457</i>	<i>13191</i>

Інші доходи

	2023 рік	2022 рік
Інші доходи	741	639
<i>Всього</i>	<i>741</i>	<i>639</i>

Інші фінансові витрати

	2023 рік	2022 рік
Проценти банку по кредитах	17204	12286
Інші фінансові витрати	2642	1409
<i>Всього</i>	19846	13695

Інші витрати

	2023 рік	2022 рік
Залишкова вартість ліквідованих основних засобів	46	18131
Спонсорські та благодійні витрати	1878	20
Інші витрати	6	401
<i>Всього</i>	1930	18552

7. Податок на прибуток

Поточні платежі по податку на прибуток відображені у звіті про прибутки та збитки.

У зв'язку із відсутністю тимчасових різниць між податковим та бухгалтерським обліком, відстрочені податкові зобов'язання та активи не визнавались.

8. Прибуток на акцію

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

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

10. Нематеріальні активи

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

Первісна вартість нематеріальних активів тис. грн.:

Показники	Затрати на розробку електротранспорту	Затрати на розробку автомашин	Інші НА	Актив з правом користування (оренда)	Разом
-----------	---------------------------------------	-------------------------------	---------	--------------------------------------	-------

Первісна вартість НА на 31.12.2022	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	
Первісна вартість НА на 31.12.2023	42427	2334	6228	16216	67205

Накопичений знос нематеріальних активів:

Показники	Затрати розробку готранспорту	Затрати на розробку автомашин	Інші НА	Актив з правом користування(орен)	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	35317
балансова вартість НА на 31.12.2023	24677	2094	476	13809	41056

11. Запаси.

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

	На 31.12.2023 року	На 31.12.2022 року
Запаси	91836	78960
Незавершене виробництво	117806	120197
Готова продукція	9399	9907
Товари	10551	10581
Всього	229592	219645

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

Гроші в національній валюті в т.ч.	31.12.2023 року	31.12.22 року
Кошти на депозитних рахунках	9280	1500
на поточних рахунках в банках	51219	13435
<i>Разом</i>	<i>60499</i>	<i>14935</i>

:

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	56492	92372
Дебіторська заборгованість по розрахунках з іноземними покупцями	24958	15813
<i>Чиста реалізаційна вартість товарної дебіторської заборгованості</i>	<i>81450</i>	<i>108185</i>

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	-
Податок на нерухоме майно	24	-
Військовий збір	12	-
Штрафи, пені	5	5
Всього дебіторська перед бюджетом	12912	9789

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

	31.12.2023 року	31.12.22 року
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</i>	<i>47619</i>	<i>26158</i>
- сировина та матеріали	44214	22244
- обладнання	341	856
- 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
Надана поворотна фінансова допомога	15684	15893
Нараховані відсотки банку	14	10

Заборгованість за продаж майна	869	151
Поточна заборгованість за придбання ТМЦ та іншими господарськими витратами	6073	9108
Інша поточна дебіторська заборгованість	22976	25411

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.

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 проведено 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 орендою (за МСФЗ 16)	14499	6699
Інші довгострокові зобов'язання	-	2929
<i>Всього</i>	14499	9628

18. Цілове фінансування, (тис. грн.)

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Цілове фінансування (грант)	7957	1070

19. Довгострокові забезпечення, (тис. грн.)

	31.12.2023 р.	31.12.2022р.
Гарантійні забезпечення на реалізовану продукцію	8859	9270

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

	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
Сировину, матеріали	30031	38673
Енергоносії	3524	3955
Обладнання та інші необоротні активи	2246	1733
Інші послуги	3228	8301
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги</i>	<i>39029</i>	<i>52662</i>

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
Укрексімбанк	UAH	31.01.2024	56853	71423
Укрексімбанк	USD	31.01.2024	59658	29303
<i>Всього</i>			<i>116511</i>	<i>101467</i>

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	1625
Податок на доходи фізичних осіб	1649	2717
Податок на землю	453	44
Податок на нерухомість	756	160
Інші податки	138	390
<i>Поточні зобов'язання перед бюджетом</i>	<i>8077</i>	<i>5908</i>

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

Інші поточні зобов'язання	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
---------------------------	---------------	---------------

Поточні забезпечення	12796	10453
Аванси від покупців	156704	105004
Зобов'язання за дивідендами	10502	8407
Відсотки за користування кредитами	1551	4324
Інші	3560	14188
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	<i>185113</i>	<i>142376</i>

24. Розкриття іншої інформації

Судові спори

В ПрАТ «Концерн-Електрон» не існувало відкритих судових проваджень з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, за якими Товариство виступало позивачем, відповідачем чи третьою особою.

Крім того, 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 ДПП у Залізничному районі м. Львова ГУ ДФС у Львівській області про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень на суму 78840.2 грн.	06.09.16 постановою Льв окруж. адм. суду позов задоволено; 15.11.16 ухвалою Льв. апел. адм. суду рішення без змін; 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 2 000 155 грн.	04.03.21 ухвалою Льв окр. адм. суду позов задоволено 23.02.22 постановою 8-го апел адм суду рішення без змін 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 608 074 грн.	11.04.2022 постановою Льв окр адм суду позов задоволено; 23.11.22 постановою 8-го апел адм суду відмовлено у відкритті апел. пров-ня; 03.01.23 ухвалою ВС відмовлено у відкритті касац. пров-ня.
ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (відповідач)	№ 466/1057/23	про стягнення 28 728,27 грн. середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні та відшкодування моральної шкоди	23.03.23 рішенням Шевченківського райсуду м. Львова позов задоволено Рішення не оскаржувалось
ТОВ "Завод ЕлектронМаш" (позивач)	№380/28195/23	до ГУ ДПС у Л/о про скасування податкового повідомлення-рішення на суму 3 730 505,35 грн.	26.02.24 увалою Льв окр адм суду справу призначено до суд. розгляду

Оподаткування

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

25. Розкриття інформації про операції з пов'язаними особами

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

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

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

Провідний управлінський персонал – особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, управління і контроль над діяльністю підприємства, прямо або побічно. З метою підготовки фінансової звітності за 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 МСБО 19.

Довгострокові програми винагород/преміальних виплат не передбачені.

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

Відповідно до МСФЗ 24 "Розкриття інформації з пов'язаними особами" винагороди провідному управлінському персоналу склали: за 2022 рік - 12399 тис. грн., за 2023 рік - 12013 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.

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

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

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

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

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

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

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

28. Події, що відбулися після звітної дати

При складанні консолідованої фінансової звітності Товариство та Група враховують події, що відбулися після звітної дати і відображають їх у консолідованій фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду». Група оцінила в період з 31.12.2023 року й до цієї дати існування наступних подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування консолідованої фінансової звітності за 2023 рік)- таких подій не виявлено.

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

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



Президент-Голова Правління
ПРАТ «Концерн-Електрон»

Заступник Голови Правління

Головний бухгалтер

Бубес Ю.Г.

Медведєв В.С.

Бабин С.С.