

## Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ВЕЗ» за 2020 рік, складеної за МСФЗ

### 1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Скорочена назва: ТОВ «ВЕЗ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 42159289

Юридична адреса: 43026 вул. Єршова, буд.11-А, м. Луцьк, Волинська обл., Україна

Адреса електронної пошти: [office@elektro.volyn.ua](mailto:office@elektro.volyn.ua)

Офіційна сторінка в Інтернет, на якій доступна інформація про підприємство:  
<http://elektro.volyn.ua>

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ" – компанія, що здійснює постачання електричної енергії на території Волинської області.

Відповідно Закону України «Про ринок електричної енергії» Товариством у 2017-2018 роках були здійснені заходи з відокремлення та незалежності оператора системи розподілу від виробництва, передачі, постачання електричної енергії, зокрема, щодо створення відповідних суб'єктів господарювання, таким суб'єктом господарювання стало **Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»** (дата державної реєстрації 25.05.2018 р., ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 42159289).

Постановами НКРЕКП:

- № 429 від 14.06.2018 року (<http://www.nerc.gov.ua/?id=32357>) ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ" (ТОВ "ВЕЗ") було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу;

- №2855 від 17.12.2019 року . (<https://www.nerc.gov.ua/index.php?id=47396>) ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ" (ТОВ "ВЕЗ") було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу.

Окрім цього, упродовж двох років з дня отримання ліцензії ТОВ "ВЕЗ" виконує функції постачальника універсальних послуг на закріпленій території (адміністративні межі Волинської області), на якій до відокремлення провадили діяльність з постачання електричної енергії за регульованим тарифом ПрАТ «Волиньобленерго», ДП «Регіональні електричні мережі» і ПАТ «Українська залізниця».

### 2. Основні принципи облікової політики

**Основа підготовки.** Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком статей, які оцінюються за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627

від 27 червня 2013 року та №241 від 17.02.2017 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS, IAS). Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

### 3. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами є такими:

<b>31 грудня 2019 р.</b>	
<b>ПрАТ «Волиньобленерго»</b>	
Надані інші послуги (виконані роботи)	53
Грошова заборгованість за послугу з розподілу електроенергії	12 291

Станом на 31 грудня 2020 року пов'язані сторони відсутні

### 4. Нематеріальні активи. Розшифровка р.1000, 1001, 1002 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<b>Балансова вартість на 01 січня</b>	<b>1 035</b>	
- первісна вартість	1 337	-
- накопичена амортизація	(302)	-
Надійшло за рік	-	1 337
Вибуло за рік:		
- первісна вартість	(409)	-
- накопичена амортизація	409	-
Нараховано амортизації	(407)	(302)
<b>Балансова вартість на 31 грудня</b>	<b>628</b>	<b>1035</b>
- первісна вартість	928	1337
- накопичена амортизація	(300)	(302)

### 5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції. Розшифровка р.1010, 1011, 1012 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Надходження				8		8
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.</b>				8		8
Первісна вартість				8		8
Знос						

Надходження	657	720		420	275	<b>2072</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>657</b>	<b>684</b>		<b>381</b>	<b>275</b>	<b>1997</b>
Первісна вартість	657	720		428		2080
Знос		(36)		(47)		(83)
Надходження	733	414		19		<b>1166</b>
Нараховано амортизації	(101)	(210)		(110)		<b>(421)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>1 289</b>	<b>888</b>		<b>290</b>		<b>2467</b>
Первісна вартість	1390	1134		448		<b>2972</b>
Знос	(101)	(246)		(158)		<b>(505)</b>

**6. Запаси.** Розшифровка р.1100 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31 грудня 2020 р	31 грудня 2019 р.
Сировина та матеріали	302	46
Паливо	38	6
Будівельні матеріали		-
Запасні частини		-
Інші матеріали		-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3	2
Інші необоротні малоцінні активи на складі	31	3
Разом	374	57

**7. Дебіторська заборгованість** Розшифровка р.1125, 1130, 1135, 1155 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>139542</b>	<b>96411</b>
За електричну продану та спожиту енергію , в т.ч.	150407	109282
- заборгованість юридичних осіб	40 239	17708
- заборгованість фізичних осіб	110 168	91574
За газ природний та спожитий , в т.ч.	1511	-
- заборгованість юридичних осіб	173	-
- заборгованість фізичних осіб	1338	-
Інша	7679	15679
Мінус: резерв сумнівних боргів	(20055)	(28550)

<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>252</b>	<b>67</b>
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</b>	<b>18372</b>	<b>27435</b>
- за куповану електроенергію	15125	5272
- за послуги з розподілу електроенергії	322	10749
- за послуги з передачі електроенергії	-	10230

- за поставлений природний газ	1434	-
- за транспортування газу природного	42	-
за індивідуальну потужність відбору газу природного	5	-
- інші аванси	1444	1184
<b>Дебіторська заборгованість з бюджетом</b>	<b>2115</b>	<b>1</b>
- у тому числі з податку на прибуток	2111	-

Нарахування резерву під сумнівну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги у 2020 році відображено у витратах періоду Товариства.

У сумі резерву сумнівних боргів за продукцію, товари, роботи, послуги сталися наступні зміни:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>На 1 січня</b>	<b>28550</b>	<b>-</b>
Нараховано за звітний період	558	28550
Використано у звітному періоді		
Сторновано не використану суму у звітному році	(9053)	
<b>На 31 грудня</b>	<b>20055</b>	<b>28550</b>

Аналіз якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги наведено нижче:

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Не прострочена заборгованість	139542	96411
Прострочена заборгованість:		
- прострочена від 30 до 60 днів	10696	21879
- прострочена від 60 до 120 днів	4296	5521
- прострочена від 120 до 180 днів	1672	476
- прострочена від 180 до 360 днів	2655	674
- прострочена більше 360 днів	736	-
<b>Всього заборгованості</b>	<b>159597</b>	<b>124961</b>
Мінус: резерв сумнівних боргів	(20055)	(28550)
<b>Всього</b>	<b>139542</b>	<b>96411</b>

#### 8. Поточні фінансові інвестиції *Розшифровка р.1160 ф.1 Звіту про фінансовий стан*

	<b>Банківська установа</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Розміщення строкових депозитних вкладів у банківських установах в якості забезпечення під отримані тендерні гарантії	АТ «УКРГАЗБАНК»	613	-

#### 9. Грошові кошти та їх еквіваленти. *Розшифровка р.1165 ф.1 Звіту про фінансовий стан*

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Поточні рахунки в національній валюті	675	4324
<b>Всього</b>	<b>675</b>	<b>4324</b>

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року відсутні обмеження щодо використання коштів на поточних рахунках

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Залишки коштів на банківських рахунка до запитання	675	4324
Карткові рахунки	-	-
Спеціальні рахунки у системі ЕА ПДВ	-	-
Грошові кошти в касі	-	-
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>675</b>	<b>4324</b>

Суми грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2020 року розміщені в українських гривнях на поточних рахунках в АТ "УКРГАЗБАНК", Філії ВОУ АТ «Ощадбанк» та на рахунку умовного зберігання ЕСКРОУ у Філії ВОУ АТ «Ощадбанк».

#### 10. Власний капітал Розшифровка р.1400 ф.1 Звіту про фінансовий стан

Станом на 31 грудня розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства та учасники, які володіють 10 і більше відсотків статутного капіталу були наступними

	31.12.2020		31.12.2019	
	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %
ПРАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»	-	-	200	100
МАЛАЧЕЛІ ЛІМІТЕД	200	100	-	-
<b>Всього</b>	<b>2 00</b>	<b>100</b>	<b>2 00</b>	<b>100</b>

#### 11. Короткострокові кредити банків Розшифровка р.1600 ф.1 Звіту про фінансовий стан

Банк	Дата надання	Дата закінчення договору	Валюта	Заборгованість	Ставка плюс комісія	Форма/Застава
АБ "УКРГАЗБАНК"	30.12.2020	31.12.2021	гривня	4538	12%	Овердрафт /Бланковий
ПАТ "МТБ БАНК"	28.12.2020	27.12.2021	гривня	14982	12%-15%	Овердрафт /Бланковий
<b>Всього</b>				<b>19520</b>		

#### 12. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Розшифровка р.1615 ф-1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість за куповану електроенергію	13280	32277
Заборгованість за послуги передачі електроенергії	50584	2678
Заборгованість за послуги розподілу електроенергії	33765	-
Інша заборгованість	692	1021
<b>Всього</b>	<b>98321</b>	<b>35976</b>



**13. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом** *Розшифровка р.1620 ф.1 Звіту про фінансовий стан*

	31.12.2020	31.12.2019
Податок на додану вартість	1332	1312
Податок на прибуток	-	7333
Податок на доходи фізичних осіб	434	641
Військовий збір	35	52
<b>Всього</b>	<b>1801</b>	<b>9338</b>

**14. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, оплати праці** *Розшифровка р.1625,1630 ф.1 Звіту про фінансовий стан*

	31.12.2020	31.12.2019
За розрахунками зі страхування	362	519
За розрахунками з оплати праці	1267	2251
<b>Всього</b>	<b>1629</b>	<b>2770</b>

**15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами** *Розшифровка р. 1635 ф.1 Звіту про фінансовий стан*

	31.12.2020	31.12.2019
За основною діяльністю з постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг	37 256	53798
За основною діяльністю з постачання електричної енергії за вільними цінами	8701	17991
За основною діяльністю з постачання газу природного побутовим споживачам	689	-
за послугу із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів		1694
Інші	2 575	
<b>Всього</b>	<b>49221</b>	<b>73483</b>

**16. Поточні забезпечення** *Розшифровка р. 1660 ф.1 Звіту про фінансовий стан*

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Товариства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

Забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік створюється згідно умов трудових договорів та фінансової можливості Товариства.

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на виплату винагород за підсумками роботи за рік	Всього
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	975	-	<b>975</b>
Нараховано	3306	5245	8551
Використано	(2121)	-	(2121)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>2160</b>	<b>5 245</b>	<b>7405</b>

**17. Інші поточні зобов'язання** Розшифровка р. 1690 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2020	31.12.2019
З податкових розрахунків ПДВ	26348	19380
Розрахунки з іншими кредиторами	61	62
Інші зобов'язання	110	75
<b>Всього</b>	<b>26519</b>	<b>19517</b>

**18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** Розшифровка р.2000 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2020	31.12.2019
Дохід від реалізації електричної енергії споживачам універсальних послуг	1403083	1503446
Дохід від надання послуг із забезпечення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії	68236	12910
Дохід від надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	22306	3606
Дохід від реалізації електричної енергії споживачам за вільними цінами	309081	378305
Дохід від реалізації електроенергії іншим учасникам ринку	31293	14797
Дохід від реалізації споживачам газу природного	1973	
Дохід від реалізації газу природного іншим учасникам ринку	211	
<b>Всього</b>	<b>1836183</b>	<b>1 913 064</b>

**19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)** Розшифровка р.2050 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Собівартість реалізованої електричної енергії споживачам універсальних послуг:</b>	<b>(1477004)</b>	<b>(1453247)</b>
Вартість купованої електроенергії	(341877)	(663421)
Вартість купованої електроенергії з альтернативних джерел	(91121)	(30849)
Передача електричної енергії	(216842)	(97343)
Платіж за здійснення операцій купівлі-продажу ел.ел-ії на РДН/ВДР	(28)	(26)
Розподіл електричної енергії	(827136)	(661608)
<b>Собівартість реалізованої електричної енергії споживачам за вільними цінами:</b>	<b>(308054)</b>	<b>(365897)</b>

Вартість купованої електроенергії	(266647)	(348331)
Передача електричної енергії	(36243)	(17539)
Платіж за здійснення операцій купівлі-продажу ел.ел.-ії на РДН/ВДР	(33)	(27)
Розподіл електричної енергії	(5131)	-
<b>Собівартість реалізованого газу природного:</b>	<b>(2092)</b>	<b>(-)</b>
Собівартість купованого газу природного	(2016)	-
за транспортування газу	(58)	-
за послуги зберігання газу	(5)	-
за послуги відбору газу	(13)	-
	<b>(1787150)</b>	<b>(1819144)</b>
<b>Всього собівартість реалізованої електричної енергії</b>		

**20. Інші операційні доходи** Розшифровка р.2120 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Інший операційний дохід при здійсненні діяльності</b>	<b>9290</b>	<b>324</b>
- дохід від отриманої компенсації послуг ОСР при здійсненні ними заходів щодо підключення-відключення споживачів	189	308
- дохід від коригування резерву сумнівних боргів споживачів	9053	-
- повернення судових витрат	19	-
- пені	29	16
<b>Отримання інших компенсацій</b>	<b>77</b>	<b>90</b>
<b>Відсоток на залишок коштів на банківських рахунках</b>	<b>743</b>	<b>2607</b>
<b>Всього</b>	<b>10110</b>	<b>3021</b>

**21. Адміністративні витрати** Розшифровка р.2130 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2020	31.12.2019
Матеріальні витрати	-	(6)
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	(8924)	(6287)
Амортизація та знос	(37)	(86)
Послуги	(393)	(16)
Інші витрати	(737)	(401)
<b>Всього</b>	<b>(10091)</b>	<b>(6796)</b>

**22. Витрати на збут** Розшифровка р.2150 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2020	31.12.2019
Матеріальні витрати	(1761)	(1580)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	(32406)	(25008)
Амортизація та знос	(791)	(1080)
Послуги	(20419)	(20490)
Інші витрати	(2365)	(1171)
<b>Всього</b>	<b>(57742)</b>	<b>(49329)</b>



**23. Інші операційні витрати** Розшифровка р.2180 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2020	31.12.2019
Визнані штрафи та пені	(19)	(1)
Соціальні витрати	(544)	(277)
Інші витрати	(9657)	(38590)
в т. ч. створено резерв сумнівних боргів під реалізовану електроенергію	(558)	(28550)
<b>Всього</b>	<b>(10220)</b>	<b>(38868)</b>

**24. Фінансові витрати** Розшифровка р.2250 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2020	31.12.2019
Процентні витрати за позиками та гарантіями	(390)	(13)
<b>Всього</b>	<b>(390)</b>	<b>(13)</b>

**25. Податок на прибуток** Розшифровка р.2300 ф.-- Звіту про сукупний дохід, р.1045, Звіту про фінансовий стан

Ставка податку на прибуток, що застосовувалася в 2020 році складала 18%.

	31.12.2020	31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування	(19298)	2780
Встановлена законом ставка податку наприбуток	18%	18%
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку	-	500
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1849	(2194)

Переглядати балансову вартість ВПА в кінці кожного звітного періоду, необхідно відповідно до п.56 МСБО 12: Балансову вартість відстроченого податкового активу слід переглядати в кінці кожного звітного періоду. Суб'єктові господарювання слід зменшити балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. В свою чергу в п.84-85 МСБО 12 йдеться про наступне: Розкриття інформації згідно з вимогами параграфу 81в дає користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти, чи взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком є незвичайним, чи ні, а також зрозуміти важливі чинники, які можуть вплинути на цей взаємозв'язок у майбутньому. На взаємозв'язок між податковими витратами (доходами) та обліковим прибутком можуть впливати такі чинники, як дохід, звільнений від оподаткування, витрати, які не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку), вплив податкових збитків і вплив закордонних ставок. Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток призводить до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Поточний податок на прибуток	-	7 333
Відстрочені податкові активи	6988	5139

Включено до Звіту про сукупний дохід всього	1849	(2194)
- поточний податок на прибуток	-	7333
- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	3378 -1529	5139

Відстрочений податок на прибуток, який відноситься до статей, віднесених на прибуток або збиток:

**Рік, що закінчився**

**“31” грудня 2020 р.:**

Відстрочений податковий актив

6988

Податковий вплив основних тимчасових різниць, що тягнуть за собою виникнення відстрочених податкових активів і зобов'язань, станом на 31 грудня 2020 р. через розбіжність бухгалтерської та податкової оцінки активів та зобов'язань, а саме резерву сумнівних боргів та суми від'ємного об'єкту оподаткування за 2020 рік відображено в розрахунку:

Найменування тимчасових різниць	Код рядка	Актив чи зобов'язання	Відстрочені податкові активи чи зобов'язання	Сальдо статті у бухгалтерському обліку (облікова база без П(В))	Податкова база	Тимчасова різниця,		ВПА за 2020 рік (гр7 х 18%)	ВПЗ за 2020 рік (гр8 х 18%)	Податок на прибуток (сума з декларації за 2020 рік)	Витрати (дохід) з податку на прибуток (ф.2 за 2020 рік)	Відображено у складі власного капіталу - усього (ф.5) за 2020 рік
						що підлягає вирахуванню (ВПА)	що підлягає оподаткуванню (ВПЗ)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
На початок року (рядки 1045, 1500 форми № 1)	10	x		x	x	x	x	0	-5 139	x	x	x
<b>Тимчасові різниці</b>	20											
Основні засоби - залишкова вартість	30			2 447	2 447	0	0	0	0	x	x	x
Нематеріальні активи - залишкова вартість	40			629	629	0	0	0	0	x	x	x
Дооцінка основних засобів	50					0	0	0	0	x	x	x
Дооцінка нематеріальних активів	60					0	0	0	0	x	x	x
Резерв сумнівних боргів	90				20 055	20 055	0	3 610	0	x	x	x
Забезпечення відпусток	100					0	0	0	0	x	x	x
Витрати майбутніх періодів	110					0	0	0	0	x	x	x
Інші тимчасові різниці (від'ємний об'єкт оподаткування 2020 року)					18 766	18 766		3 378	0			
На кінець року	230	0		0	0	0	0	6 988	0	x	x	x
На кінець року (рядки 1045, 1500 форми № 1)	240	x		x	x	x	x		-6 988		x	x
<b>Звіт про фінансові результати:</b>												
ВПА, ВПЗ, поточний податок на прибуток	241	x		x	x	x	x		-1 849	0	-1 849	x
Додатковий капітал: ВПА, ВПЗ, поточний податок на прибуток	242	x		x	x	x	x		0	0	x	0
За рік (збільшення, зменшення) всього	250	x		x	x	x	x	0	-1 849	x	x	x

Директор

Д.О. Іванов

Головний бухгалтер

Г.Г. Терещук

