

**НЕЗАЛЕЖНИЙ
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

**Independent Auditor's Report
on Financial Statements**

Varianta
AUDIT COMPANY



VARIANTA
Audit, Tax, Consultancy
Ukraine

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ»**

Фінансова звітність у відповідності до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
разом зі звітом незалежних аудиторів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	8
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТИВ	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	18
1. Інформація про Товариство та основні напрямки її діяльності	18
2. Умови функціонування Товариства в Україні	18
3. Основи підготовки фінансових звітів.....	18
4. Суттєві положення облікової політики.....	19
5. Основні принципи облікової політики	23
6. Основні припущення, оцінки та судження.....	28
7. Розрахунки та операції з пов'язаними особами	30
8. Нематеріальні активи.....	31
9. Основні засоби та незавершенні капітальні інвестиції.....	31
10. Запаси	32
11. Дебіторська заборгованість	32
12. Поточні фінансові інвестиції.....	33
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
14. Власний капітал.....	34
15. Короткострокові кредити банків	34
16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34
17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34
18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, оплати праці	34
19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	35
20. Поточні забезпечення	35
21. Інші поточні зобов'язання	35
22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	36
24. Інші операційні доходи	36
25. Адміністративні витрати	37
26. Витрати на збут	37
27. Інші операційні витрати	37
28. Інші доходи	38
29. Фінансові витрати	38
30. Податок на прибуток	38
31. Події після звітного періоду	39

Аудиторська компанія ТОВ «Varianta»
89600, м. Мукачево, вул. Гоголя Миколи, 7
Тел./Факс: +38 03131 3 23 53
office@varianta.com.ua
www.varianta.com.ua

Audit Company Varianta LLC
89600, Mukachevo, 7 Hoholy Mykoly Street
Tel./Fax: +38 03131 3 23 53
office@varianta.com.ua
www.varianta.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

(звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРИАНТА»
щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ» за 2023 рік

Власниками та іншим зацікавленим особам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ»

Думка немодифікована

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ» (надалі «Товариство»), що складається із :

Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2023 р.,
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2023 рік;
Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2023 рік;

Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2023 р.

Приміток до цієї фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії має значний вплив вторгнення російської федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Управлінський персонал впевнений, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

В свою чергу, ми також отримали запевнення управлінського персоналу, яким він стверджує про підконтрольність ситуації, що склалася та можливість забезпечення майбутньої діяльності Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми виділили наступні питання, які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту (зони оціненого підвищеної аудиторського ризику суттєвого викривлення; питання значних суджень управлінського персоналу; вплив на аудит важливих подій або операцій) зокрема:

Ключові питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
------------------------	---

Визнання чистого доходу від реалізації електроенергії.

Визнання виручки розкрито в Примітці «Основні положення облікової політики» та Примітці 22 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

У 2023 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації у розмірі 6 350 874,0 тис. грн. Він складається, з чистого доходу від продажу електричної енергії, надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів, реалізації електричної енергії споживачам за вільними цінами, реалізації електроенергії іншим учасникам ринку, та реалізації інших товарів.

Компанія визнає чистий дохід від продажу електричної енергії виходячи з автоматичної фіксації даних виробленої та переданої в мережу електроенергії .

Реформування існуючої моделі ринку електричної енергії у 2023 році, законодавча непрозорість оподаткування призвела податкових ризиків та до фінансової кризи неплатежів на користь виробників електроенергії від ДП «Гарантований покупець».

Чистий дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу. Переважна більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень Керівництва. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- перевірили доречність для цілей бухгалтерського обліку та фінансової звітності засоби вимірювальної техніки, для визначення обсягу електричної енергії та величини споживання електричної потужності їх відповідність показниками автоматизованої системи комерційного обліку електричної енергії (ACKOE), яка використовується для обробки даних засобів (засобу) обліку, каналів передачі інформації та пристрійв приймання, обробки, відображення та реєстрації інформації;
- розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ;
- перевірили існування податкових ризиків при формуванні бази оподаткування податку на прибуток;
- перевірили стан розрахунків з ДП «Гарантований покупець» після дати балансу ;
- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості (ДП «Гарантований покупець»)
- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених МСФЗ.

Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповіальність за іншу інформацію підготовлену станом на 31.12.2023 р. та за рік, що закінчився цієї датою.

Інша інформація складається з Звіту про управління за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповіальністю є ознайомитися з іншою інформацією, вказаною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт у своєму звіті.

Ми не виявили таких фактів, які необхідно було би включити до нашого звіту.

Відповіальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, Голубка Ярослава Володимировича (Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - № 101671)

Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 3556)

Member of JPA INTERNATIONAL



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться в представленому Висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ" (далі - Товариство) і зазначених незалежних аудиторів, стосовно фінансової звітності Товариства.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2023, її фінансові результати за 2023 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом -МСФЗ).

У процесі підготовки фінансової звітності керівництво Товариства відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрутованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з допущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

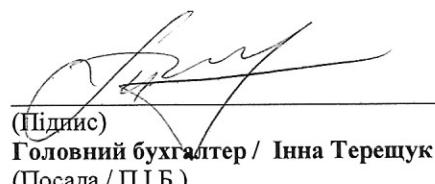
Керівництво також несе відповідальність за :

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року була підписана від імені Керівництва Товариства 27 лютого 2024 року.



(Підпис)
Директор / Оксана Гентіш
(Посада / П.І.В.) 159289
М.П.



(Підпис)
Головний бухгалтер / Інна Терещук
(Посада / П.І.Б.)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

За рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"**

Коди			
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	42159289		
UA070801700100833	84		
	240		
	35.14		

Територія **ВОЛИНСЬКА**

за КАТОТГГ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою
відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Торгівля електроенергією

за КВЕД

Середня кількість працівників²

143

Адреса, телефон **вулиця Єршова, буд. 11-А, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНСЬКА обл., 43026**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

	V
--	---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	257	72
первинна вартість	1001	928	928
накопичена амортизація	1002	671	856
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	2 511
Основні засоби	1010	1 770	2 185
первинна вартість	1011	3 206	4 186
знос	1012	1 436	2 001
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1926	2 207
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 953	6 975
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 941	3 835
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	884 080	755 542
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	29 456	277 864
за виданими авансами	1135	2 037	1 397
з бюджетом	1136	2 037	482
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів			

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість за розрахунками в внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 557	10 756
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 707	4 467
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	12 707	4 467
Інші оборотні активи	1190	109 764	100 095
Усього за розділом II	1195	1 062 542	1 153 956
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 066 495	1 160 931
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200	200
Капітал у доопціях	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	103 349	155 472
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	103 549	155 672
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	29 792
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	753 952	722 575
розрахунками з бюджетом	1620	2 250	1 554
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	281	458
розрахунками з оплати праці	1630	1 036	2 204
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	47 446	114 067
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхову діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 668	6 439
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	149 313	128 170
Усього за розділом III	1695	962 946	1 005 259
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 066 495	1 160 931



Оксана ГЕНТИШ

Інна ТЕРЕЩУК

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01
за ЄДРПОУ	42159289	

**Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"**

(найменування)

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 аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 350 874	5 622 550
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6 192 527	5 385 170
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	158 347	237 380
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 323	4 493
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/т продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	16 665	13 553
Витрати на збут	2150	73 614	67 405
Інші операційні витрати	2180	15 618	17 079
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2181	-	-
вартістю			
Витрати від первісного визнання біологічних активів і	2182	-	-
сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	61 773	143 836
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 817	2
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ВОЛІНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові витрати	2250	24	821
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	63 566	143 017
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-11 443	-27 364
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	52 123	115 653
збиток	2355	-	-

ІІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	52 123	115 653

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 047	2 918
Витрати на оплату праці	2505	38 725	37 821
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 215	7 996
Амортизація	2515	750	662
Інші операційні витрати	2520	55 160	48 640
Разом	2550	105 897	98 037

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Оксана ГЕНТШІ

Інна ТЕРЕЩУК

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)

За рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ		
2024	01	01

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"**

за ЄДРПОУ

42159289

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за

2023

р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 511 502	5 169 938
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	721	581
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	136 976	57 073
Надходження від повернення авансів	3020	841	509
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних	3025	4 963	3 093
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	504	5
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 045 047	109 252
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 880 683)	(3 962 432)
Праці	3105	(31 638)	(29 549)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 390)	(7 760)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(128 965)	(131 628)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 169)	(24 804)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(56 075)	(57 114)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(62 721)	(49 710)
Витрачання на оплату авансів	3135	(332 140)	(33 957)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(12 143)	(4 842)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 354 883)	(1 127 437)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-48 288	(42 846)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ІІ. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:		3200	-	-
фінансових інвестицій		3205	-	-
необоротних активів		3215	-	-
Надходження від отриманих:		3220	-	-
відсотків		3225	-	-
дивідендів		3230	-	-
Надходження від деривативів		3235	-	-
Надходження від погашення позик		3250	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої		3255	(-) (-))
Інші надходження		3260	(-) (-))
Витрачання на придбання:		3270	(-) (-))
фінансових інвестицій		3275	(-) (-))
необоротних активів		3280	(-) (-))
Виплати за деривативами		3290	(-) (-))
Витрачання на надання позик		3295	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності				
ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	29 792	10
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310	-	-
Інші надходження		3340	65 080	54 320
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	(-) (-))
Погашення позик		3350	(-) (-)	30 396
Сплату дивідендів		3355	(-) (-))
Витрачання на сплату відсотків		3360	(24) (-)	821
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(-) (-))
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		3370	(-) (-))
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх		3375	(-) (-))
Інші платежі		3390	(54 800) (-)	74 280
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	40 048	-51 167
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	-8 240	-8 321
Залишок коштів на початок року		3405	12 707	21 028
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Залишок коштів на кінець року		3415	4 467	12 707



Оксана ГЕНТИШ

Інна ТЕРЕЩУК

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

за ЄДРПОУ

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01

42159289

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	200				103 349			103 549
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200				103 349			103 549
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					52 123			52 123
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Віdraхування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку,	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (шльових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295					52 123			52 123	
Залишок на кінець року	4300	200					155 472			155 672



Оксана ГЕНТИШ

Інна ТЕРЕЩУК

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2022** року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01

за ЄДРПОУ

42159289

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстр ований (пайовий) капітал	Капітал у доопціках	Додатков ий капітал	Резервни й капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокрити й збиток)	Неоплаче ний капітал	Вилучени й капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	200	-	-		(12 304)			(12 304)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200		-		(12 304)			(12 304)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					115 653			115 653
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільніх підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спряження прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2022 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Віdraхування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку,	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальнє заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295					115 653			115 653
Залишок на кінець року	4300	200				103 349			103 549



Оксана ГЕНТИШ

Інна ТЕРЕЩУК

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Товариство та основні напрямки її діяльності

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозвут»

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

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 електричичної 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 «Волиньелектрозвут» (дата державної реєстрації 25.05.2018 р., ідентифікаційний код в Единому 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 трьох років з дня отримання ліцензії ТОВ "ВЕЗ" виконує функції постачальника універсальних послуг на закріплений 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. Умови функціонування Товариства в Україні

На умови функціонування Товариства в 2023 році суттєво вплинуло широкомасштабне вторгнення військ російської федерації в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року.

Після падіння реального ВВП на 28,8% у 2022 р. темпи його відновлення у 2023 р. становили 5%. Ключовими факторами зростання ВВП стали: ріст приватних і державних споживчих витрат, а також нарощування інвестицій у будівництво, капітальний ремонт пошкоджених активів і створення нових потужностей в оборонно-промисловому комплексі (ОПК). У IV кварталі 2023 реальний ВВП, за оцінками НБУ, прискорився до 6,5% в річному вимірі. Таке зростання пояснюється, передусім, країним врожаєм пізніх сільськогосподарських культур, розширенням виробництва в ОПК, розвитком альтернативних шляхів для експорту. Тим не менше, відновлення реального ВВП було недостатнім для компенсації падіння економіки першого року війни. Більше того викиди посилюються, оскільки ворожі обстріли руйнують виробничі потужності, а активні воєнні дії вимагають вилучення робочої сили для потреб оборони.

Державні замовлення підтримали промислові підприємства сфери ОПК. Розпочався процес локалізації виробництва зброй та військової техніки, зросли обсяги виробництва у машинобудуванні та металургії.

Від початку повномасштабної війни втрати підприємств-експортерів унаслідок фізичних руйнувань і окупації агресором, порушення логістичних маршрутів і енергозабезпечення виробництв закономірно викликали стиснення українського експорту. У 2023 році до дії вказаних негативних чинників додалися вихід росії з «зернової угоди», заборона імпорту української агро-продукції урядами деяких країн ЄС, блокада українського кордону країнами-сусідами ЄС. З іншого боку, завдяки зусиллям ЗСУ та української влади восени 2023 р. було створено «тимчасовий коридор» у Чорному морі, що пом'якшило наявні проблеми з експортом. За даними платіжного балансу НБУ експорт товарів і послуг у 2023 р. зменшився на 11,6% відносно попереднього року та на 37,6% відносно довоєнного 2021 р.

Депресивним чинником для розвитку та відновлення національної економіки залишається висока вартість банківських кредитів. Високі кредитні ризики для банків під час війни та жорстка монетарна політика Національного банку стали основними причинами скорочення банківського кредитування. В грудні 2023 р. номінальна облікова ставка НБУ становила 15%, а реальна ставка за інфляцією ex-post - 9,9% річних. За підсумками 2023 р. кредитні ресурси банків порівняно з 2022 р. подорожчали на 4,4 п.п. до 20,5% річних. Середня процентна ставка за новими банківськими кредитами, наданими резидентам, в грудні становила 19,5% річних. А реальна відсоткова ставка за банківськими кредитами досягла 14,4% річних. В цілому за 2023 р. скорочення кредитного портфелю банків корпоративному сектору досягло 15,8 млрд грн або 2%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Високий ступінь невизначеності та низька рентабельність виробництва у реальному секторі не дозволяють більшості підприємств отримувати ринкові кредити банків. Держава вимушено компенсує неспроможності банківської системи України шляхом фінансування програм «Доступні кредити 5-7-9», «Державні портфельні гарантії», «Доступний факторинг».

Перший рік повномасштабного вторгнення відзначився стрімкою інфляцією. За підсумками року, вона зросла на 26,6%. Така ситуація склалася через низку чинників: ускладнення логістики всередині країни та труднощі ввезення імпорту, зупинка значної частини виробництв, падіння гривні, а також подорожчання енергоносіїв та продовольства на глобальних ринках. За прогнозами НБУ та МВФ, у 2023 році інфляція мала бути ненабагато нижчою і становити 21–22%. Однак, дійсність виявилась крашою, і ціни зросли лише на 5,1%. Основним фактором зниження інфляції у 2023 році був гарний врожай овочів, зернових, а також круп, насамперед, гречки. Збільшення пропозиції мало прямий вплив на ціни на ці товари, а також опосередкований вплив на інші продукти харчування.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3. Основи підготовки фінансових звітів

Загальні основи формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2023 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічати вимогам МСФЗ.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

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

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. Таким чином, у результаті оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджується до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 лютого 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність, є період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

4. Суттєві положення облікової політики

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівником Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»)

Нові прийняті і переглянуті МСФЗ

Нові положення бухгалтерського обліку

Зміни у сфері застосування міжнародних стандартів, що відбулися на дату початку звітного періоду – 01 січня 2023 року. Із 1 січня 2023 року набрали чинності *новий МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"* та поправки до трьох чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;
- МСБО 12 «Податки на прибуток».

Новий МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти". МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Переход на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

До основних нововведень, які запроваджує МСФЗ 17, належать:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати МСФЗ 17 до: випущених та утримуваних ними договорів страхування, включаючи договори перестрахування; випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності", які набули чинності з 01 січня 2023 року, допомагають суб'єктам господарювання розкривати інформацію про застосовані облікові політики більш корисно для користувачів фінансової звітності, зокрема:

- замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику. Це означає, що інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.
- надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик. Тобто, інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень.

Стандартом визначено, в яких випадках інформацію про облікову політику потрібно вважати суттєвою, зокрема:

- суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності;
- суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ;
- облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ;
- облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Оновлений стандарт уточнює різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначає облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці. Важливо чітко розмежовувати зміни в облікових політиках та зміни в облікових оцінках, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети. Для розроблення облікової оцінки суб'єкт господарювання застосовує:

- Методи оцінювання, які включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).
- Вхідні дані. Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток". Надають роз'яснення, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно 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.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

- визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з: активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату. Операція може привести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента" визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

3 01 січня 2024 року набирають чинності наступні зміни до МСФЗ:

- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності”. Уточнено класифікацію зобов’язань як поточні та непоточні, зокрема: зобов’язання класифікується як непоточне, якщо суб’єкт господарювання має право відсторочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відсторочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб’єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відсторочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання суб’єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб’єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов’язання не впливає ймовірність того, що суб’єкт господарювання використає своє право відсторочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Введено поняття непоточних зобов’язань із спеціальними умовами, що надає суб’єкту господарювання можливість класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб’єкта господарювання відсторочити погашення цих зобов’язань обумовлене виконанням суб’єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов’язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду: інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб’єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов’язаних зобов’язань та факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб’єктом господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб’єктом господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда”. Показують алгоритм відображення суб’єктом господарювання в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб’єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Зокрема, внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продажцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продажця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Зміни до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”. Зміни передбачають регулювання угоди фінансування постачальників шляхом визначення вимог до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 вимагають розкривати:

- умови угод про фінансування;
- балансову вартість фінансових зобов’язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов’язання;
- балансову вартість фінансових зобов’язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазон строків оплати як за фінансовими зобов’язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб’єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов’язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Згадані зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів”. Розглядають питання відсутності конвертованості та є обов’язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оновлений стандарт вимагає від суб'єкта господарювання розкривати інформацію про: характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; використаний спот-курс; процес оцінки; ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку.

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені такі стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталій розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДІРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб’єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті зі сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб’єкта господарювання, зокрема вимагається надання наступної інформації:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталій розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб’єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб’єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб’єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб’єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб’єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталій розвиток, проте питання передбуває на стадії опрацювання, тому суб’єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталій розвиток.

5. Основні принципи облікової політики

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основа підготовки. Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затверджений 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.

Валюта представлення. Даня фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі, окрім показників прибутковості акцій.

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики. Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості та зобов'язань наступного фінансового року, включають:

Основні засоби. Товариство обліковує за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації. Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Основні засоби класифікуються за групами, для кожної з яких встановлюється термін корисного використання, протягом якого відбувається використання та нарахування амортизаційних відрахувань.

Одиноцею обліку є інвентарний об'єкт.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою вартість капіталізованих витрат на будівництво, виготовлення, придбання та/або попілпшення основних засобів, введення яких в експлуатацію ще не відбулося на дату балансу. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Капіталізовані витрати включають витрати на реконструкцію, модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують в майбутньому їх здатність приносити доходи від експлуатації.

Витрати на ремонти, що підтримують об'єкти в робочому стані, та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Залежно від результатів цієї оцінки, може виникати необхідність в переоцінці терміну корисної дії, ставкою амортизації і залишкової (ліквідаційної) вартості основного засобу. У разі виявлення будь-якої ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку (збитку) за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки чи збитки від викуптя активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку або збитку за рік.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За ним річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

	Строк експлуатації, років
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	від 10 до 80
Машини та обладнання	від 3 до 40
Транспортні засоби	від 5 до 30
Інструменти, прилади, інвентар	від 4 до 20
Інші основні засоби	від 12 до 15

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прирівняна до нуля.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, з урахуванням строків корисного використання Товариством подібних активів у минулому. Товариство отримує майбутні економічні вигоди від активів у результаті їх використання. Однак, такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводить до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому керівництво враховує такі основні чинники:

- передбачуване використання активів;
- прогнозований знос, що залежить від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування;
- технічне старіння або економічне, внаслідок зміни ринкових умов.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються в балансі Товариства за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

У складі нематеріальних активів обліковуються ліцензії, авторські та суміжні з ними права, програмні продукти, які мають обмежений термін використання відповідно до правовстановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 20 років.

Нематеріальний актив списується з балансу при вибутті або, коли від його майбутнього використання, не очікується економічної вигоди. Фінансовий результат від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Товариством прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання.

Запаси. В залишках запасів, як правило, немає. В обліку вони відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів, що включає постійні та змінні накладні витрати, розраховується з використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів. Чиста вартість реалізації – це очікувана ціна реалізації запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Класифікація фінансових активів. Фінансові активи відносяться до категорії боргових активів: кредитів, фінансової допомоги, банківських депозитів та дебіторської заборгованості, кожні з яких обліковуються за амортизованою вартістю. Договірні грошові потоки за цими активами являють собою лише погашення основної суми боргу та відсотків на неї, а самі активи утримуються тільки для погашення.

Дебіторська заборгованість – заборгованість контрагентів (споживачів та замовників) перед Товариством, для яких відбувалась реалізація електроенергії, робіт та послуг до отримання оплати та суми сплачених авансів постачальникам та підрядникам.

Товариство визнає дебіторську заборгованість за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їхньому здійсненні та обліковуються у тому звітному періоді, а також відображаються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість розподіляється на короткострокову та довгострокову, в залежності від строку погашення.

Короткостроковою вважається та заборгованість, яка погашається:

- в ході нормального операційного циклу Товариства;
- протягом 12 місяців після звітної дати.

Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова

На дебіторську заборгованість не нараховуються відсотки, так, як і штрафні відсотки за прострочення платежу, проста ефективна ставка відсотка в даних випадках вважається нульовою.

Величина створеного резерву під очікувані кредитні збитки являє собою оцінку збитків від знецінення боргових активів на горизонті до 12 місяців, визначається щоквартально, виходячи з платоспроможності дебіторів, шляхом проведення інвентаризації сумнівної та безнадійної заборгованості.

Для всієї поточної дебіторської заборгованості амортизована вартість вважається рівною її номінальній/балансовій вартості (вартості, що відображені у відповідних первинних документах), якщо ефект дисконтування не є суттєвим для фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість Товариства класифікується як:

- нормальна (поточна), коли погашення заборгованості є поза сумнівом;
- сумнівна, коли існує невпевненість у її погашенні;
- безнадійна, коли існує впевненість у її непогашенні боржником.

Сумнівною визнається заборгованість:

- щодо якої порушені строки оплати за умовами договору;
- за якою Товариство подало позови про стягнення заборгованості у встановленому законодавством порядку;
- за якою покупцями оскаржується сума боргу;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- інша заборгованість за рішенням керівництва.

Безнадійна заборгованість виключається зі складу активів на підставі документованого рішення керівництва Товариства і її подальший облік проводиться на позабалансовому рахунку

Депозити мають фіксовані відсоткові ставки або ж ставки, що змінюються передбаченим чином залежно від суми депозиту та строку перебування коштів на ньому. Депозити можуть передбачати умови продовження за фіксованою чи поточною ринковою ставкою та досрочкове зняття коштів.

Аванси видані. Аванси видані – це попередні оплати постачальникам та підрядникам під поставку товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт та послуг.

Дебіторська заборгованість по розрахунках за виданими авансами обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення. Аванси відносяться до категорії довгострокових, якщо:

- товари чи послуги, за які було здійснено аванс, будуть отримані через один рік або пізніше;
- якщо вони стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванс, здійснений з метою придбання активу, включається до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом, і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які був здійснений аванс, не будуть отримані, балансова вартість авансу зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі звіту про сукупний дохід.

Аванси отримані та видані відображені у фінансовій звітності без урахування ПДВ так, як очікується отримання та вибутия активів в рахунок погашення таких зобов'язань, без суми ПДВ.

Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю.

Об'єктивні ознаки знецінення можуть включати:

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може поясннюватись затримкою у роботі розрахункових систем;
- істотні фінансові скрути контрагента, що підтверджує отримана Товариством фінансова інформація від контрагента;
- коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутіє або проводитиме фінансову реорганізацію;
- платоспроможність контрагента погіршилась внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність контрагента.

Об'єктивним свідоцтвом знецінення для дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства по збору платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються в доходах і витратах звітного періоду.

Класифікація фінансових зобов'язань. При наявності фінансових зобов'язань, Товариство відносить їх у категорію фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю. Облік фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, аналогічний обліку фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю. Як і для фінансових активів, до фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові зобов'язання, що утримуються до погашення, в тому числі короткострокові позики, які не дисконтуються, якщо ефект дисконтування не є суттевим.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Товариства є можливість відстрочити зобов'язання з погашення кредитів на 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти відображаються за справедливою вартістю, виходячи з фактично отриманих коштів з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням таких позик, а в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення такої операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, що включається до звіту про фінансовий стан лише в розмірі їхньої чистої суми, здійснюється лише тоді, коли існує юридично визначене право взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік не повинне залежати від майбутньої події та повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

- у ході нормального ведення бізнесу;
- невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту);
- неплатоспроможність або банкрутство.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові доходи та витрати. До фінансових доходів та витрат Товариство включає відсотки одержані у ході фінансових операцій, зокрема відсотки за строковими депозитами та процентні витрати за позиковими коштами.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках умовного зберігання (ЕСКРОУ), спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Товариства. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю. Овердрафти відображаються в звіті про фінансовий стан як короткострокові кредити.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, на початок визнається за справедливою, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами без врахування ПДВ, оскільки очікується, що розрахунки за такими сумами будуть здійснені шляхом постачання відповідних товарів чи послуг.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, які будуть необхідними в майбутньому для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плинном часу визнається як процентні витрати.

Операційна оренда. Оренда, за умовами якої від орендодавця до Товариства не переходятять всі ризики і вигоди, пов'язані із правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Витрати по операційній оренді відносяться на прибуток чи збиток рівномірно протягом терміну оренди об'єкта.

Строк оренди – це невідмовний період, на який Товариство укладає угоду про оренду активу, та будь-які наступні терміни, протягом яких Товариство має вибір щодо продовження строку оренди активу, з подальшою оплатою або без неї, і на початку строку оренди існує обґрутована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим.

Визнання доходів (виручки). Підхід до визначення виручки ґрунтуються на твердженні, що момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу контролю, найвагомішим з критеріїв якого є ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на товари, як правило у момент відвантаження товарів, та існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Виручка від реалізації послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому ці послуги були надані.

Виручка відображається за вирахуванням ПДВ та знижок.

Виручка від реалізації інших послуг визнається по факту їх фактичного надання, тобто момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід.

Дохід по штрафах, пені, 3% річних, інфляційних втратах та судовому збору до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілковита впевненість у отриманні такого доходу.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахувань. Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягається за ставкою 20% при постачанні товарів та послуг на митній території України. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає у разі:

- постачання активної електроенергії, надання послуг із забезпечення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії, надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів – на дату отримання оплати від покупців;

- постачання інших товарів (виконання робіт та надання послуг) – на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ, за звітний період.

Право на податковий кредит виникає в момент реєстрації в Єдиному державному реєстрі податкової накладної на отримані товари (роботи, послуги) у разі, якщо така податкова накладна складена продавцем по факту здійснення авансової оплати Товариством.

У разі ж, якщо така податкова накладна складена та зареєстрована постачальником у Єдиному державному реєстрі на дату відвантаження товарів (виконання робіт чи надання послуг), право на включення її до податкового кредиту у Товариства виникає після здійснення оплати за відвантажені товари (виконані роботи чи надані послуги).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рух грошових коштів від операційної діяльності відображені у цій звітності з урахуванням ПДВ.

Податки на прибуток. Податок на прибуток або збиток за рік складається з поточного і відстроченого податків. Поточний податок на прибуток – це сума, яка має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди і розраховується відповідно до чинного законодавства, на основі результатів за рік.

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для фінансової звітності, та відповідною базою оподаткування, використованої при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються, коли існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, при якій можуть бути використані неоподатковувані тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли вони відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати свої податкові активи і зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, ймовірно, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Відстрочений податок визнається у звіті про фінансові результати, крім тих випадків, коли він відноситься до статей, відображені безпосередньо у капіталі. У такому випадку відстрочений податок також визнається у власному капіталі.

Винагороди працівникам. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам, як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже виплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за їх відсутності згідно трудових угод, як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, включаються до витрат відповідних періодів до яких вони відносяться.

6. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці 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 приймається судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначенім джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

оцінка справедливої вартості ґрунтуються 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 Товариства 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:

вони з високим ступенем ймовірності назнають 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

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства 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 відображеній у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

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 зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. 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 Товариства 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

Товариство не використовувало ставки дисконтування за звітний період.

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 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю Товариство поділяє на нижческазані класи активів яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

До складу активів, які оцінюються за справедливою вартістю, відносяться грошові кошти. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

В складі активів Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточному рахунку банку.

В подальшому товариство буде використовувати ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (некоригованих) на активних ринках на ідентичні активи чи зобов'язання (вхідні дані 1 -го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (некориговані) на активних ринках на ідентичні активи чи зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесені до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні чи подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад: ставки відсотка та криві доходності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

допустима змінність; та кредитні спреди.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу чи зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових чи операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони

МАЛАЧЕЛЛ ЛМІТЕД

Характер відносин з пов'язаною стороною

Юридична особа, материнська компанія

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ТОВ "АВГУСТА"

Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ТОВ "ТОЛК ВЕЗ"

Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ТОВ "ТОЛК УКРАЇНА"

Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Станом на 31 грудня 2023р., 2022р. та 2021р. заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Кредиторська заборгованість	10 932	140	550
в т.ч. за куповану електроенергію	10 932	-	-
Дебіторська заборгованість	99 970	22 283	27 942
в т.ч. за куповану електроенергію	89 951	11 987	27 942

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2023р., 2022р. та 2021р. представлено наступним чином:

	2023р.	2022р.	2021р.
Закупівля електроенергії	234 867	1 230 730	671 529
Надання фінансової поворотної допомоги	48 400	61 280	5 052
Отримання фінансової поворотної допомоги	-	-	10 750
Інші послуги	1 229	155	600

Виплати провідному управлінському персоналу.

Провідний управлінський персонал Товариства нараховував 7 осіб станом на 31.12.2023 р. Компенсації провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених контрактами, наказами про умови оплати праці та положеннями про преміювання. Виплати провідному управлінському персоналу Товариства у 2023 році становили 6 592 тис. грн (2022 рік: 5 062 тис. грн.).

8. Нематеріальні активи.

Розшифровка р.1000, 1001, 1002 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31 грудня 2023р	31 грудня 2022р	31 грудня 2021р
Балансова вартість на 01 січня	257	443	628
- первісна вартість	928	928	928
- накопичена амортизація	(671)	(485)	(300)
Надійшло за рік	-	-	-
Вибуло за рік:			
- первісна вартість	-	-	-
- накопичена амортизація	-	-	-
Нараховано амортизації	(186)	(186)	(185)
Балансова вартість на 31 грудня	72	257	443
- первісна вартість	928	928	928
- накопичена амортизація	(856)	(671)	(485)

9. 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
Балансова вартість на 31 грудня 2020р.	1 289	888	-	290	-	2 467
Первісна вартість	1 390	1 134	-	448	-	2 972
Амортизація(знос)	(101)	(246)	-	(158)	-	(505)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Надходження	-	53	-	-	-	53
Нарахування амортизації (зносу)	(116)	(227)	-	(112)	-	(455)
Балансова вартість на 31 грудня 2021р.	1173	714	-	178	-	2065
Первісна вартість	1390	1187	-	448	-	3025
Амортизація(знос)	(217)	(473)	-	(270)	-	(960)
Надходження	-	139	-	42	-	181
Нарахування амортизації (зносу)	(115)	(242)	-	(119)	-	(476)
Балансова вартість на 31 грудня 2022р.	1058	611	-	101	-	1770
Первісна вартість	1390	1326	-	490	-	3206
Амортизація(знос)	(332)	(715)	-	(389)	-	(1436)
Надходження	-	950	-	30	2511	3491
Нарахування амортизації (зносу)	(116)	(370)	-	(79)	-	(565)
Балансова вартість на 31 грудня 2023р.	942	1191	-	52	-	2185
Первісна вартість	1390	2276	-	520	-	4186
Амортизація(знос)	(448)	(1085)	-	(468)	-	(2001)

10. Запаси

Розшифровка р.1100 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31 грудня 2023р	31 грудня 2022р	31 грудня 2021р
Сировина та матеріали	3 807	3 889	222
Паливо	13	28	48
Будівельні матеріали	-	-	-
Запасні частини	-	-	-
Інші матеріали	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	-	2
Інші необоротні малоцінні активи на складі	15	24	62
Разом	3 835	3 941	334

11. Дебіторська заборгованість

Розшифровка р.1125, 1130, 1135, 1155 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	755 542	884 080	265 532
За електричну енергію продану та спожиту, в т.ч.	371 113	239 854	250 178
- заборгованість юридичних осіб	126 350	110 243	102 378
- заборгованість фізичних осіб	244 763	129 611	147 800
За газ природний та спожитий , в т.ч.	91	287	4 039
- заборгованість юридичних осіб	-	277	848
- заборгованість фізичних осіб	91	10	3 191
За надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	273 515	524 142	-
За надання послуг із забезпечення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії	78 074	80 946	993
Інша	45 011	49 549	14 018
Мінус: резерв сумнівних боргів	(12 262)	(10 698)	(3 696)
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 756	20 557	1 802
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	277 864	29 456	56 387

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- за куповану електроенергію	202 230	12 289	49 008
- за послуги з розподілу електроенергії	74 256	15 671	1 338
- за послуги з передачі електроенергії	93	402	1 889
- за поставлений природний газ	-	-	2 906
- за транспортування газу природного	-	-	61
-за індивідуальну потужність відбору газу природного	-	-	3
-за закачування газу природного	-	-	7
-за зберігання природного газу	2	2	-
- інші аванси	1 283	1 092	1 175
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1 397	2 037	3 342
- у тому числі з податку на прибуток	482	2 037	3 342

Нарахування резерву під сумнівну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги у 2023 році відображені у витратах періоду Товариства.

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

	2 023	2 022	2 021
На 1 січня 2023 р.	10 698	3 696	20 055
Нараховано за звітний період	3 063	7 002	18 373
Використано у звітному періоді			
Сторновано не використану суму у звітному році	(1 499)	-	(34 732)
На 31 грудня 2023 р.	12 262	10 698	3 696

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

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Не прострочена заборгованість	755 542	884 080	265 532
Прострочена заборгованість:			
- прострочена від 30 до 60 днів	-	-	-
- прострочена від 60 до 120 днів	-	-	-
- прострочена від 120 до 180 днів	-	-	-
- прострочена від 180 до 360 днів	4812	7 316	1 997
- прострочена більше 360 днів	7450	3 382	1 699
Всього заборгованості	767 804	894 778	269 228
Мінус: резерв сумнівних боргів	(12 262)	(10 698)	(3 696)
Всього	755 542	884 080	265 532

12. Поточні фінансові інвестиції

Розшифровка р.1160 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	Банківська установа	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Розміщення строкових депозитних вкладів у банківських установах в якості забезпечення під отримані тендерні гарантії	АТ «УКРГАЗБАНК»	-	-	257

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розшифровка р.1165 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Поточні рахунки в національній валюті	4 467	12 707	21 028
Всього	4 467	12 707	21 028

Станом на 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року відсутні обмеження щодо використання коштів на поточних рахунках

31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
--------------	--------------	--------------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки коштів на банківських рахунка до запитання	4 467	12 707	21 028
Карткові рахунки	-	-	-
Спеціальні рахунки у системі ЕА ПДВ	-	-	-
Грошові кошти в касі	-	-	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	4 467	12 707	21 028

Суми грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2023р року розміщені в українських гривнях на поточних рахунках в АТ "УКРГАЗБАНК", ПАТ "МТБ БАНК", АТ "КЛІРІНГОВИЙ ДІМ", АТ КБ "ПРИВАТБАНК", Філії ВОУ АТ «Ощадбанк» та на рахунку умовного зберігання ЕСКРОУ у Філії ВОУ АТ «Ощадбанк».

14. 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

	31.12.2023р		31.12.2022р.		31.12.2021р.	
	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %
МАЛАЧЕЛЛ ЛІМІТЕД	200	100	200	100	200	100
Всього	200	100	200	100	200	100

15. Короткострокові кредити банків

Розшифровка р.1600 ф.1 Звіту про фінансовий стан

Станом на 31.12.2022р. заборгованість за короткостроковими кредитами банків відсутня.

Станом на 31.12.2023р.

Банк	Дата надання	Дата закінчення договору	Валюта	Заборгованість	Ставка плюс комісія	Форма/Застава
ПАТ "МТБ БАНК"	24.10.2023	23.01.2024	гривня	29792	20%	Овердрафт /Бланковий
Всього				29792		

16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Розшифровка р.1615 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Заборгованість за куповану електроенергію	310 361	580 501	21 452
Заборгованість за послуги передачі електроенергії	410 173	170 274	4 747
Заборгованість за послуги розподілу електроенергії	72	2 163	144 819
Інша заборгованість	1 969	1 014	1 011
Всього	722 575	753 952	172 029

17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Розшифровка р.1620 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Податок на додану вартість	1 002	1 877	5 029
Податок на прибуток	-	-	-
Податок на доходи фізичних осіб	510	345	636
Військовий збір	42	28	54
Всього	1 554	2 250	5 719

18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, оплати праці

Розшифровка р.1625,1630 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
За розрахунками зі страхування	458	281	331

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За розрахунками з оплати праці	2 204	1 036	1 219
Всього	2 662	1 317	1 550

19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Розшифровка р. 1635 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
-За основною діяльністю з постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг	26 155	31 510	26 963
-За основною діяльністю з постачання електричної енергії за вільними цінами	2 854	15 800	12 545
-За основною діяльністю з постачання газу природного побутовим споживачам	-	29	35
-За послугу із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	84 989	-	90 424
Інші	69	107	2
Всього	114 067	47 446	129 969

20. 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 единого 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
На 31 грудня 2021 року	3 842	3 074	6 916
Нараховано	3 967	4 310	8 277
Використано	(3 489)	(3 036)	(6 525)
На 31 грудня 2022 року	4 320	4 348	8 668
Нараховано	4 563	1 486	6 049
Використано	(3 936)	(4 342)	(8 278)
На 31 грудня 2023 року	4 947	1 492	6 439

21. Інші поточні зобов'язання

Розшифровка р. 1690 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
З податкових розрахунків ПДВ	127 921	149 024	44 668
Розрахунки з іншими кредиторами	177	262	679
Інші зобов'язання	72	27	11
Всього	128 170	149 313	45 358

22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка р.2000 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Дохід від реалізації електричної енергії споживачам універсальних послуг	2 121 914	1 560 310	1 586 587

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дохід від надання послуг із забезпечення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії (універсальний ринок)	121 016	101 145	101 872
Дохід від надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів (універсальний ринок)	3 310 681	2 755 711	662 474
Дохід від реалізації електричної енергії споживачам за вільними цінами	726 284	1 110 240	877 893
Дохід від реалізації електроенергії іншим учасникам ринку(універсальний ринок та вільні ціни)	70 977	82 538	44 729
Дохід від реалізації споживачам газу природного	-	9 594	14 717
Дохід від реалізації газу природного іншим учасникам ринку	-	3 009	2 786
Дохід від реалізації інших товарів	2	3	-
Всього	6 350 874	5 622 550	3 291 058

23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка р.2050 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Собівартість реалізованої електричної енергії споживачам універсальних послуг:	(5 280 565)	(4 296 139)	(2 341 698)
Вартість купованої електроенергії	(3 442 528)	(2 683 323)	(859 336)
Вартість купованої електроенергії з альтернативних джерел	(258 966)	(203 609)	(147 531)
Передача електричної енергії	(434 563)	(337 343)	(299 038)
Платіж за здійснення операцій купівлі-продажу ел.ел-ї на РДН/ВДР, комісійний збір	(793)	(131)	(118)
Розподіл електричної енергії	(1 343 715)	(1 071 733)	(1 035 675)
Собівартість реалізованої електричної енергії споживачам за вільними цінами:	(711 961)	(1 077 237)	(845 952)
Вартість купованої електроенергії	(568 580)	(857 576)	(633 982)
Передача електричної енергії	(66 019)	(98 718)	(96 971)
Платіж за здійснення операцій купівлі-продажу ел.ел-ї на РДН/ВДР, комісійний збір	(550)	(808)	(310)
Розподіл електричної енергії	(76 812)	(120 135)	(114 689)
Собівартість реалізованого газу природного:	-	(11 792)	(17 816)
Собівартість купованого газу природного	-	(11 528)	(17 398)
за транспортування газу	-	(247)	(392)
за послуги зберігання газу	-	(15)	(5)
за послуги відбору газу	-	(2)	(10)
За послуги закачування газу	-	-	(11)
Собівартість реалізованих інших товарів	(1)	(2)	-
Всього собівартість реалізованої електричної енергії, природного газу та іншого товару	(6 192 527)	(5 385 170)	(3 205 466)

24. Інші операційні доходи

Розшифровка р.2120 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Інший операційний дохід	6 063	1 348	35 193

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

при здійсненні діяльності			
- дохід від отриманої компенсації послуг ОСР при здійсненні ними заходів щодо підключення-відключення споживачів	130	331	387
- дохід від коригування резерву сумнівних боргів споживачів	1 499	-	34 732
- повернення судових витрат	866	89	24
- пені, річних, інфляційних, штрафних витрат	503	5	50
- дохід від безоплатно отриманого обсягу згенерованої електричної енергії від приватних домогосподарств	2 957	887	-
-дохід від здавання в оренду(суборенду) нежитлових приміщень, техніки	91	14	-
-дохід від надання агентських послуг	17	22	-
Отримання інших компенсацій	114	54	184
Відсоток на залишок коштів на банківських рахунках	3 146	3 091	398
Всього	9 323	4 493	35 775

25. Адміністративні витрати

Розшифровка р.2130 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Матеріальні витрати	(1)	-	(3)
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	(12 549)	(11 376)	(10 244)
Амортизація та знос	(27)	(37)	(37)
Послуги	(320)	(296)	(297)
Інші витрати	(3 758)	(1 844)	(1 450)
Всього	(16 655)	(13 553)	(12 031)

26. Витрати на збут

Розшифровка р.2150 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Матеріальні витрати	(3 047)	(2 918)	(2 813)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	(33 759)	(33 937)	(34 696)
Амортизація та знос	(723)	(625)	(603)
Послуги	(30 617)	(26 468)	(25 633)
Інші витрати	(5 468)	(3 457)	(2 383)
Всього	(73 614)	(67 405)	(66 128)

27. Інші операційні витрати

Розшифровка р.2180 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Визнані штрафи та пені	(6 300)	-	(171)
Витрати на оплату перших 5 календарних днів непрацездатності та відрахування на соціальні заходи	(632)	(504)	(327)
Соціальні витрати	(71)	(71)	(241)
Інші витрати	(8 615)	(16 504)	(30 375)
в т. ч. створено резерв сумнівних боргів під реалізовану електроенергію, природний газ	(3 064)	(7 002)	(18 373)
Всього	(15 618)	(17 079)	(31 114)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

28. Інші доходи

Розшифровка р.2240 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Отримані відсотки за депозитами	(1 817)	(2)	(109)
Всього	(1 817)	(2)	(109)

29. Фінансові витрати

Розшифровка р.2250 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Процентні витрати за позиками	(24)	(821)	(3 236)
Всього	(24)	(821)	(3 236)

30. Податок на прибуток

Розшифровка р.2300 ф.-- Звіту про сукупний дохід, р.1045, Звіту про фінансовий стан

Ставка податку на прибуток, що застосувалася в 2023 році складала 18%.

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	63 566	143 017	8 967
Встановлена законом ставка податку на прибуток	0	0	0
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку	11 442	25 743	1 614
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(11 443)	(27 364)	(3 807)

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'єктіві 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 йдеється про наступне: Розкриття інформації згідно з вимогами параграфа 81в дає користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти, чи взаємоз'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком є незвичайним, чи ні, а також зрозуміти важливі чинники, які можуть вплинути на цей взаємоз'язок у майбутньому. На взаємоз'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:

	31.12.2023р.	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Поточний податок на прибуток	(11 724)	(26 109)	-
Відстрочені податкові активи	2 207	1 926	3 181
Включено до Звіту про сукупний дохід всього	(11 443)	(27 364)	(3 807)
- поточний податок на прибуток	(11 724)	(26 109)	-
- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	281	-	2 516
	-	(1 255)	(6 323)

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

**Рік, що закінчився
“31” грудня 2023 р.:**

2 207

Відстрочений податковий актив

Податковий вплив основних тимчасових різниць, що тягнуть за собою виникнення відстрочених податкових активів і зобов'язань, станом на 31 грудня 2023р. через розбіжність бухгалтерської та податкової оцінки активів та зобов'язань, а саме резерву сумнівних боргів за 2023 рік відображеного в розрахунку:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився **31 грудня 2023 р.**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Найменування тимчасових різниць	Код рядка	Актив чи зобов'язання	Відсторонні підаткові активи чи зобов'язання	Сальдо старті у буджетарному обліку (облікова база без ПДВ)	Податкова база	Тимчасова різниця:		ВПА за 2023 рік (гр.7 х 18%)	ВПЗ за 2023 рік (гр.8 х 18%)	Поточок на прибуток (сума з деклараций за 2023 рік)	Витрати (дохід) з податку на прибуток (ф.2 за 2023 рік)	(після відображення у складі власного капіталу - усього (ряд. 1250 ф. 5) за 2023 рік)
						що підлягає виркуванню (ВПА)	що підлягає оплатуванню (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		-1 926	X	X	X
Тимчасові різниці:	20											
Основні засоби - запасковаwartість	30					0	0			X	X	X
Нематеріальні активи - запасковаwartість	40					0	0	0	0	X	X	X
Доходів основних засобів	50					0	0	0	0	X	X	X
Доходів нематеріальних активів	60					0	0	0	0	X	X	X
Резерв суміжних боргів	90				12 262	12 262	0	2 207	0	X	X	X
Забезпечення відпусток	100						0		0	X	X	X
Витрати майбутніх періодів	110					0	0	0	0	X	X	X
Інші тимчасові різниці (від'ємний об'єкт оплатування 2023 року)						0	0	0	0			
На кінець року	230	0		0	0	0	0	2 207	0	X	X	X
На кінець року (рядки 1045, 1500 форми № 1)	240	X		X	X	X	X		-2 207		X	X
Затримка по фінансових результатами: ВПА, ВПЗ, поточний податок на прибуток	241	X		X	X	X	X		-281	11 724	11 443	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	-281	X	X

31. Події після звітного періоду

За винятком обставин, про які йдеться в п. 2 цих приміток після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, та які необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.

Директор

Головний бухгалтер

Оксана ГЕНТИШ

Інна ТЕРЕЩУК

