

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ»**

Фінансова звітність у відповідності до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
разом зі звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА, ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ФОРМА №1)	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ФОРМА №2)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (ФОРМА №3)	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ФОРМА №4)	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
1. Основні відомості про Товариство	15
2. Умови, в яких працює Товариство	15
3. Основні принципи облікової політики	16
4. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	23
5. Нові положення бухгалтерського обліку	24
6. Розрахунки та операції з пов'язаними особами	26
7. Нематеріальні активи	26
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	26
9. Запаси	27
10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість	27
11. Поточні фінансові інвестиції	28
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	28
13. Власний капітал	29
14. Короткострокові кредити банків	29
15. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29
16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30
17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, оплати праці	30
18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	30
19. Поточні забезпечення	30
20. Інші поточні зобов'язання	31
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	31
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	31
23. Інші операційні доходи	32
24. Адміністративні витрати	32
25. Витрати на збут	32
26. Інші операційні витрати	33
27. Фінансові витрати	33
28. Податок на прибуток	33

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА») **щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю** **«ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ» за 2020 рік**

Власникам 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 2020 р.,
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2020 рік;
Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2020 рік;
Звіту про власний капітал - форма №4, за 2020 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 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів 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 компанії 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності у якій йдеться про те, що в Україні існують певні невизначеності пов'язані із непередбачуваними наслідками розповсюдженими вірусу COVID-19.

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 Товариства. Управлінський персонал впевнений, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. В свою чергу, ми також отримали запевнення управлінського персоналу, яким він стверджує про підконтрольність ситуації, що склалася та можливість забезпечення майбутньої діяльності Товариства. 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 підвищеного аудиторського ризику суттєвого викривлення; питання значних суджень управлінського персоналу; вплив на аудит важливих подій або операцій) зокрема:

- резерву сумнівних боргів (примітка № x1)
- визнання доходу (примітка № x2);
- резерву сумнівних боргів (примітка № x1)

Сума резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2020 р. становить 20 055 тис грн., та в порівнянні з початком року зменшилася на 29,7%.

Оцінка резерву сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю вимагає застосування складної методології та передбачає застосування суджень та різноманітних припущень керівництва. Враховуючи суттєвість суми торгової дебіторської заборгованості та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку резерву сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми отримали розуміння стосовно політики, процесів та контрольних процедур Товариства щодо оцінки резерву сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю. Ми оцінили методологію Товариства щодо розрахунку резерву сумнівних боргів. За результатами проведених процедур суттєвих невідповідностей, які вплинули на нашу думку про фінансову звітність, виявлено не було.

визнання доходу (примітка № x2);

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності. Дохід також є важливим показником того, як Товариство оцінює свої результати діяльності. Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 3 до фінансової звітності.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми розглянули процес визнання доходу та протестували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації. Ми проаналізували облікову політику Товариства щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу. Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу. Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій. Ми порівняли бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами. Ми проаналізували розкриття інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності. Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження залишків заборгованостей та звичайності умов їх виникнення.

Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження визнання доходу.

Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження залишків основних засобів та нематеріальних активів у фінансовій звітності Товариства.

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

Управлінський персонал несе відповідальність 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 відповідальність 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 відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими 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 публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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

Місто Мукачеве, вул. Гоголя Миколи, 7
25 квітня 2021 року

Директор ТОВ «Варіанта»
Ключовий партнер Голубка Я.В.



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАВЕРШИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво товариства з обмеженою відповідальністю «ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, в тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- проведення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво в межах своєї компетенції несе відповідальність за:

- розроблення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити з достатньою точністю інформацію щодо його фінансового стану і надає Керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до вимог місцевого законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Товариства «28» лютого 2021 року та була підписана від його імені:

Директор

Д.О. Іванов

Головний бухгалтер

І.Г. Терещук

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Фінансова звітність – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	ВОЛИНЬСЬКА	за СДРПОУ	42159289		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	0710100000		
Вид економічної діяльності	Торгівля електроенергією	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 158	за КВЕД	35.14		
Адреса, телефон	вулиця Єршова, буд. 11-А, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНЬСЬКА обл., 43026		780511		
Оцінка виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (роботи позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 035	628
первісна вартість	1001	1 337	928
накопичена амортизація	1002	302	300
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 997	2 467
первісна вартість	1011	2 080	2 972
знос	1012	83	505
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5 139	6 988
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 171	10 083
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	57	374
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	96 411	139 542
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за віданими авансами	1130	27 435	18 372
з бюджетом	1135	1	2 115
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2 111
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	67	252
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	613
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 324	675
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах залежних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

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

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектробуд»

Фінансова звітність – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 778	15 126
Усього за розділом II	1195	134 073	177 069
III. Необоротні активи, утримувані для пролажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	142 244	187 152

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (районий) капітал			
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1400	200	200
Капітал у дооцінках	1401	-	-
Додатковий капітал	1405	-	-
Емісійний зохід	1410	-	-
Накопичені курсові різниці	1411	-	-
Резервний капітал	1412	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415	-	-
Неоплачений капітал	1420	(15)	(17 464)
Вилучений капітал	1425	(-)	(-)
Інші резерви	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1435	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв платежних виплат	1532	-	-
резерв неспроможних пречей	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прізовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дисконту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	19 520
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	35 976	98 321
у тому числі з податку на прибуток	1620	9 338	1 801
розрахунками зі страхування	1621	7 333	-
розрахунками з оплати праці	1625	519	362
розрахунками з оплати праці	1630	2 251	1 267
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	73 483	49 221
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	975	7 405
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	19 517	26 519
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для пролажу, та групами вибуття	1700	-	204 416
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	142 244	187 152

Керівник

ІВАНОВ ДМИТРО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер

Терещук Інна Геннадіївна

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

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

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Фінансова звітність – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
42159289		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рялка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 836 183	1 913 064
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 787 150)	(1 819 144)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	49 033	93 920
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 110	3 021
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 091)	(6 796)
Витрати на збут	2150	(57 742)	(49 329)
Інші операційні витрати	2180	(10 220)	(38 868)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	1 948
збиток	2195	(18 910)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2	845
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(390)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(13)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

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

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Фінансова звітність – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	2 780
збиток	2295	(19 298)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 849	(2 194)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	586
збиток	2355	(17 449)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	(17 449)	586

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 761	1 586
Витрати на оплату праці	2505	34 343	26 017
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 531	5 548
Амортизація	2515	828	385
Інші операційні витрати	2520	33 590	61 457
Разом	2550	78 053	94 993

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ІВАНОВ ДМІТРО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер

Терещук Інна Геннадіївна

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

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Фінансова звітність – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ" за ЄДРНОУ

КОДИ

2021 | 01 | 01

42159289

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 074 869	2 172 998
Повернення податків і зборів	3005	1 087	1 341
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	863	527
Надходження від отримання субвенцій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	56 074	84 503
Надходження від повернення авансів	3020	-	329
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	745	2 607
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	29	-
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	39 759	5 183
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 027 205)	(497 876)
Праці	3105	(24 950)	(18 367)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 065)	(4 861)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61 983)	(28 562)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 186)	(2 840)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(27 011)	(16 282)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24 786)	(9 440)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16 777)	(1 687 189)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 443)	(11 438)
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	(51 168)	(16 263)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-22 165	2 932
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

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

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектробут»

Фінансова звітність – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	195
Отримання позик	3305	64 799	4 200
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	304 845
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	45 280	7 200
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(390)	(13)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(613)	(304 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	18 516	-1 973
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 649	959
Залишок коштів на початок року	3405	4 324	3 365
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	675	4 324

Керівник _____

ІВАНОВ ДМИТРО ОЛЕКСАНДРОВИЧ _____

Головний бухгалтер _____

Терещук Інна Геннадівна _____

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Фінансова звітність – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

42159289

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	200	-	-	-	(15)	-	-	185
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200	-	-	-	(15)	-	-	185
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(17 449)	-	-	(17 449)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Фінансова звітність – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	(17 449)	-	-	(17 449)
Залишок на кінець року	4300	200	-	-	-	(17 464)	-	-	(17 264)

Керівник

ІВАНОВ ДМИТРО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер

Терещук Інна Геннадіївна

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Скорочена назва: ТОВ «ВЕЗ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 42159289

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

Адреса електронної пошти: office@elektro.volyn.ua

Офіційна сторінка в Інтернет, на якій доступна інформація про підприємство:

<http://elektro.volyn.ua>

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

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

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

Постановами НКРЕКП:

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

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

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

2. Умови, в яких працює Товариство

- Товариство здійснює свою діяльність на території України. У 2020 році українська економіка мала тенденцію до спаду та зокрема зменшення реального ВВП, а також продемонструвала послаблення національної валюти щодо долару США та євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Кредитне рейтингове агентство Fitch у вересні 2020 року підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту України в іноземній валюті (IDR) на рівні "B" зі стабільним прогнозом. Національним банком України в вересні 2020 року ухвалено рішення залишити облікову ставку без змін на рівні 6 % річних. Збереження м'якої монетарної політики має на меті підтримку економічного відновлення в умовах помірної інфляції та високого рівня невизначеності подальшого перебігу пандемії (COVID-19) в Україні та в світі. Основним припущенням, для застосування м'якої монетарної політики з боку НБУ, залишається продовження співпраці з Міжнародним валютним фондом. На

початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує швидко впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку та існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу. Уряд та місцева влада також розробили політику щодо покрокового виходу з карантину. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID19 на діяльність Товариства був контрольованим. Управлінський персонал продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки. Управлінський персонал вважає, що Товариство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, щодо відшкодування та класифікації сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство була не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. Основні принципи облікової політики

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

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

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року та №241 від 17.02.2017 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS, IAS). Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

Валюта представлення. Дана 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

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

використання, на протязі якого відбувається використання та нарахування амортизаційних відрахувань.

Одиницею обліку є інвентарний об'єкт.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою вартість капіталізованих витрат на будівництво, виготовлення, придбання та/або поліпшення основних засобів, введення яких в експлуатацію ще не відбулося на дату балансу. Сюди відносяться 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 вибуття 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.

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:

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені у тисячах гривень

- 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. Нарухування 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 відбувалася реалізація електроенергії, робіт та послуг до отримання оплати та сума 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.

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Для всієї поточної дебіторської заборгованості амортизована вартість вважається рівною її номінальній/балансовій вартості (вартості, що відображена 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;
- 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 дострокове 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 вибуття 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 пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;
- істотні фінансові скрути контрагента, що підтверджує отримана Товариством фінансова інформація від контрагента;
- коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію;
- платоспроможність контрагента погіршилась внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність контрагента.

*Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені у тисячах гривень*

Об'єктивним свідомством знецінення для дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства по зборі 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 кредитуєть 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 суттєвим.

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.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, для підготовки якого необхідний тривалий період часу, Товариство такі витрати капіталізує у вартості цього активу.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються Товариством з метою отримання кваліфікованого активу, то сума витрат на позики капіталізується шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації є середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Товариства протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Товариство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу на дату початку капіталізації.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання або продажу.

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.

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені у тисячах гривень

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 плином часу визнається як процентні витрати.

Операційна оренда. Оренда, за умовами якої від орендодавця до Товариства не переходять 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 невідомий 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 обґрунтована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим.

Визнання доходів (виручки). Підхід до визначення виручки ґрунтується 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 штрафам, пені, 3% річних, інфляційних втратах та судовому збору до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілковита впевненість у отриманні такого доходу, тобто в момент фактичного отримання грошових коштів.

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

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 стягується 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 – 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).

Рух грошових коштів від операційної діяльності відображений 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, використовуваної при розрахунку оподаткованого 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, відображених 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.

4. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

У 2019 році Україна увійшла до числа країн, в яких впроваджено код IBAN, з 5 серпня 2019 року. **IBAN** (з англ.: *International Bank Account Number*) – по суті є міжнародним стандартом, який визначає, як має виглядати код банківського рахунку, себто його реквізити. До того ж це один з етапів модернізації банківської системи України, який ототожнює її з європейськими аналогами. Власне, система IBAN розроблена та реалізується задля того, аби стандартизувати міжбанківські платежі у країнах Європейського Союзу. А з 13 січня 2020 року використання коду IBAN стало обов'язковим для клієнтів усіх без виключення банків при переказі коштів у гривні та в іноземній валюті. Це не обійшло стороною і наше Товариство. Процес введення в Україні IBAN регламентується постановою Національного банку України № 162 "Про запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні".

Інші зміни, що застосовувалися вперше у 2020 році, не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства.

На офіційному сайті Мінфіну **16 червня 2020 року** було оприлюднено у новій редакції переклад низки міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та тлумачення.

Згідно з п.п. 1 ст. 12-1 Закону про бух. облік для складання фінансової звітності за МСФЗ застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на вебсайті Мінфіну

Зокрема, під актуалізацію потрапили:

- МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки";
- МСБО 23 "Витрати на позики";
- МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість";
- КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю".

Коротко розглянемо основні зміни у перекладі кожного документу.

МСБО 8. Визначення поняття «суттєвий» відтепер застосовується у тому ж вигляді, що і у п. 7 МСБО 1 "Подання фінансової звітності":

Суттєвий – пропущення або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи у сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Розмір або характер статті, або їх поєднання, може бути визначальним чинником.

Також з МСБО 8 було вилучено п. 6, який припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю, що порушує принцип нейтральності і неупередженості облікової політики.

Крім того, внесено зміну до п. 20, згідно з якою **дострокове** застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.

МСБО 23. Пункт 14 було дещо доповнено. Зокрема, ним тепер передбачається, що у тій мірі, у якій суб'єкт господарювання запозичує кошти загалом і використовує їх з метою отримання кваліфікаційного активу, цей суб'єкт господарювання має визначати суму витрат за позиками, що підлягають капіталізації, застосовуючи норму капіталізації до витрат на цей актив.

Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що непогашені протягом періоду. Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки значною

мірою усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені.

Сума витрат за позиками, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за позиками, понесених протягом цього періоду.

МСБО 40. Додано пропущений п. 24, за яким якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту.

Розширено п. 53, який передбачає ситуацію, коли неможливо достовірно оцінити справедливую вартість.

КТМФЗ 16. Виправлено помилкове посилання на МСБО 39 на правильне на МСФЗ 9. Як і в попередніх випадках, внесено деякі косметичні правки та узгоджено правильний переклад термінів, що вживаються.

Також, своїм листом «Щодо застосування МСФЗ4 «Страхові контракти» МФУ від 01.12.2020 р. N 41030-01-2/36808 повідомило, що відповідно до пункту В34 Додатка В "Дата набрання чинності та перехідні положення" МСФЗ 17 "Страхові контракти" МСФЗ 17 замінює собою та скасовує МСФЗ 4 "Страхові контракти" в редакції зі змінами від 2016 року.

При цьому пунктом В1 Додатка В МСФЗ 17 визначено, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 17 до річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2021 року або пізніше (за інформацією, розміщеною на офіційному вебсайті Фонду Міжнародних стандартів фінансової звітності (м. Лондон, Велика Британія), дату набрання чинності МСФЗ 17 перенесено на 2023 рік). Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 17 раніше, він повинен розкривати цей факт. Суб'єктам господарювання, які застосовують МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", дозволено застосовувати МСФЗ 17 раніше від офіційної дати набрання чинності цим стандартом.

Відповідно до Угоди з Фондом Міжнародних стандартів фінансової звітності (Велика Британія) про відмову від авторських прав на обмежених територіях Міністерство фінансів України розмістило на своїй вебсторінці погоджений Фондом МСФЗ український переклад МСФЗ, тексти яких мовою оригіналу надходять у складі Червоної книги. Текст МСФЗ 4 не входить до складу актуальної версії Червоної книги.

5. Нові положення бухгалтерського обліку

З 01.01.2018 року набрали чинності зміни до Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із змінами та доповненнями (далі – Закон № 996), внесені Законом України від 05 жовтня 2017 року № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» (далі – Закон № 2164). Статтею 1 Закону № 996 передбачено затвердження органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, Таксономії фінансової звітності – складу статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю.

Відповідно до п. 6 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі - Закон) фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами.

Підприємства, які зобов'язані застосовувати МСФЗ, складають і подають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність до органів державної влади та надають її іншим користувачам на їхню вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі.

З метою реалізації зазначених норм Міністерством фінансів України наказом від 07.12.2018 № 983 (далі – Наказ № 983) затверджено переклад Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), випущеної Фондом міжнародних стандартів фінансової звітності.

Згідно з частиною 1 ст. 12-1 Закону № 996 фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за МСФЗ мають складати:

- ▶ підприємства, що становлять суспільний інтерес;
- ▶ публічні акціонерні товариства;
- ▶ суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях; ,
- ▶ підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до п. 1-1 розд. V Закону першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

Таксономія – це класифікаційна система, яка може бути використана для ідентифікації та структурування інформації з метою полегшення її пошуку та обробки користувачем.

Таксономія фінансової звітності – це склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю.

Система Таксономії МСФЗ перераховує та визначає конкретні коди, якими можна скористатися для ідентифікації інформації, розкритої у фінансовій звітності за МСФЗ. Таксономія МСФЗ також включає зміст, який описує значення елемента бухгалтерського обліку або допомагає користувачу знайти правильний елемент. Дані Таксономії МСФЗ згруповані відповідним чином, що зумовлено полегшенням для складання звітності.

Звітність складається в електронному форматі, який визначається як iXBRL.

XBRL (англ. *eXtensible Business Reporting Language* – «розширювана мова ділової звітності») – відкритий стандарт обміну бізнес-інформацією.

Документ в форматі iXBRL – це файл, який має розширення HTML, відкривається для перегляду інтернет-браузером.

Відповідно до вимог законодавства фінансова звітність підприємств, яка подаватиметься в єдиному електронному форматі, повинна бути підготовлена згідно з таксономією, зокрема Таксономією UA XBRL міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Таксономії UA XBRL МСФЗ – таксономія фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в Україні, затверджена Мінфіном, яка адаптована до особливостей складання фінансової звітності в Україні та включає в себе також звіт аудитора і звіт про управління.

Відповідно до п. 44.2 та ст. 134 Податкового кодексу України об'єкт оподаткування податком на прибуток визначається з урахуванням фінансової звітності підприємства та відповідно до правових норм України.

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 Усі суми наведені у тисячах гривень

6. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами є такими:

31 грудня 2019 р.

ПрАТ «Волиньобленерго»

Надані інші послуги (виконані роботи)	53
Грошова заборгованість за послугу з розподілу електроенергії	12 291

Умови проведення операцій з пов'язаними сторонами визначаються на момент здійснення операцій.

Станом на 31.12.2020 року у Товариства відсутні будь-які операції з пов'язаними сторонами.

7. Нематеріальні активи.

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

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

8. 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	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Надходження	-	-	8	-	8
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	-	-	8	-	8
Первісна вартість	-	-	8	-	8
Знос	-	-	-	-	-

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Надходження	657	720	420	275	2 072
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	657	684	381	275	1 997
Первісна вартість	657	720	428	-	2 080
Знос	-	(36)	(47)	-	(83)
Надходження	733	414	19	-	1 166
Нараховано амортизації	(101)	(210)	(110)	-	(421)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	1 289	888	290	-	2 467
Первісна вартість	1 390	1 134	448	-	2 972
Знос	(101)	(246)	(158)	-	(505)

9. Запаси.

Розшифровка р.1100 ф.1 Звіту про фінансовий стан

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

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	139 542	96 411
За електричну продану та спожиту енергію, в т.ч.	150 407	109 282
- заборгованість юридичних осіб	40 239	17 708
- заборгованість фізичних осіб	110 168	91 574
За газ природний та спожитий, в т.ч.	1 511	-
- заборгованість юридичних осіб	173	-
- заборгованість фізичних осіб	1 338	-
Інша	7 679	15 679
Мінус: резерв сумнівних боргів	(20 055)	(28 550)

Інша поточна дебіторська заборгованість	252	67
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	18 372	27 435
- за куповану електроенергію	15 125	5 272
- за послуги з розподілу електроенергії	322	10 749
- за послуги з передачі електроенергії	-	10 230
- за поставлений природний газ	1 434	-
- за транспортування газу природного	42	-

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

за індивідуальну потужність відбору газу природного	5	-
- інші аванси	1 444	1 184
Дебіторська заборгованість з бюджетом	2 115	1
- у тому числі з податку на прибуток	2 111	-

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

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

	2020	2019
На 1 січня	28 550	-
Нараховано за звітний період	558	28 550
Використано у звітному періоді		
Сторновано не використану суму у звітному році	(9 053)	
На 31 грудня	20 055	28 550

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

	31.12.2020	31.12.2019
Не прострочена заборгованість	139 542	96 411
Прострочена заборгованість:		
- прострочена від 30 до 60 днів	10 696	21 879
- прострочена від 60 до 120 днів	4 296	5 521
- прострочена від 120 до 180 днів	1 672	476
- прострочена від 180 до 360 днів	2 655	674
- прострочена більше 360 днів	736	-
Всього заборгованості	159 597	124 961
Мінус: резерв сумнівних боргів	(20 055)	(28 550)
Всього	139 542	96 411

11. Поточні фінансові інвестиції

Розшифровка р.1160 ф.1 Звіту про фінансовий стан

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

12. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Розшифровка р.1165 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2020	31.12.2019
Поточні рахунки в національній валюті	675	4 324
Всього	675	4 324

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

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

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

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

13. Власний капітал

Розшифровка р.1400 ф.1 Звіту про фінансовий стан

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

	31.12.2020		31.12.2019	
	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %
ПРАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»	-	-	200	100
МАЛАЧЕЛІ ЛІМІТЕД	200	100	-	-
Всього	200	100	200	100

14. Короткострокові кредити банків

Розшифровка р.1600 ф.1 Звіту про фінансовий стан

Банк	Дата надання	Дата закінчення договору	Валюта	Заборгованість	Ставка плюс комісія	Форма/Застава
АБ "УКРГАЗБАНК"	30.12.2020	31.12.2021	гривня	4 538	12%	Овердрафт /Бланковий
ПАТ "МТБ БАНК"	28.12.2020	27.12.2021	гривня	14 982	12%-15%	Овердрафт /Бланковий
Всього				19 520		

15. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Розшифровка р.1615 ф-1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість за куповану електроенергію	13 280	32 277
Заборгованість за послуги передачі електроенергії	50 584	2 678
Заборгованість за послуги розподілу електроенергії	33 765	-
Інша заборгованість	692	1 021
Всього	98 321	35 976

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 Усі суми наведені у тисячах гривень

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

	31.12.2020	31.12.2019
Податок на додану вартість	1 332	1 312
Податок на прибуток	-	7 333
Податок на доходи фізичних осіб	434	641
Військовий збір	35	52
Всього	1 801	9 338

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

	31.12.2020	31.12.2019
За розрахунками зі страхування	362	519
За розрахунками з оплати праці	1 267	2 251
Всього	1 629	2 770

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

	31.12.2020	31.12.2019
За основною діяльністю з постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг	37 256	53798
За основною діяльністю з постачання електричної енергії за вільними цінами	8701	17991
За основною діяльністю з постачання газу природного побутовим споживачам	689	-
за послугу із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів		1694
Інші	2 575	
Всього	49 221	73 483

19. Поточні забезпечення

Розшифровка р. 1660 ф.1 Звіту про фінансовий стан

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

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

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на виплату винагород за підсумками роботи за рік	Всього
На 31 грудня 2019 року	975	-	975
Нараховано	3 306	5 245	8 551
Використано	(2 121)	-	(2 121)
На 31 грудня 2020 року	2 160	5 245	7 405

20. Інші поточні зобов'язання

Розшифровка р. 1690 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2020	31.12.2019
З податкових розрахунків ПДВ	26 348	19 380
Розрахунки з іншими кредиторами	61	62
Інші зобов'язання	110	75
Всього	26 519	19 517

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Дохід від реалізації електричної енергії споживачам універсальних послуг	1 403 083	1 503 446
Дохід від надання послуг із забезпечення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії	68 236	12 910
Дохід від надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	22 306	3 606
Дохід від реалізації електричної енергії споживачам за вільними цінами	309 081	378 305
Дохід від реалізації електроенергії іншим учасникам ринку	31 293	14 797
Дохід від реалізації споживачам газу природного	1 973	
Дохід від реалізації газу природного іншим учасникам ринку	211	
Всього	1 836 183	1 913 064

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Собівартість реалізованої електричної енергії споживачам універсальних послуг:	(1 477 004)	(1 453 247)
Вартість купованої електроенергії	(341 877)	(663 421)
Вартість купованої електроенергії з альтернативних джерел	(91 121)	(30 849)

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Передача електричної енергії	(216 842)	(97 343)
Платіж за здійснення операцій купівлі-продажу ел.ел-ії на РДН/ВДР	(28)	(26)
Розподіл електричної енергії	(827 136)	(661 608)
Собівартість реалізованої електричної енергії споживачам за вільними цінами:	(308 054)	(365 897)
Вартість купованої електроенергії	(266 647)	(348 331)
Передача електричної енергії	(36 243)	(17 539)
Платіж за здійснення операцій купівлі-продажу ел.ел-ії на РДН/ВДР	(33)	(27)
Розподіл електричної енергії	(5131)	-
Собівартість реалізованого газу природного:	(2 092)	(-)
Собівартість купованого газу природного	(2 016)	-
за транспортування газу	(58)	-
за послуги зберігання газу	(5)	-
за послуги відбору газу	(13)	-
Всього собівартість реалізованої електричної енергії	(1 787 150)	(1 819 144)

23. Інші операційні доходи

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

	31.12.2020	31.12.2019
Інший операційний дохід при здійсненні діяльності	9 290	324
- дохід від отриманої компенсації послуг ОСР при здійсненні ними заходів щодо підключення-відключення споживачів	189	308
- дохід від коригування резерву сумнівних боргів споживачів	9 053	-
- повернення судових витрат	19	-
- пені	29	16
Отримання інших компенсацій	77	90
Відсоток на залишок коштів на банківських рахунках	743	2 607
Всього	10 110	3 021

24. Адміністративні витрати

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

	31.12.2020	31.12.2019
Матеріальні витрати	-	(6)
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	(8 924)	(6 287)
Амортизація та знос	(37)	(86)
Послуги	(393)	(16)
Інші витрати	(737)	(401)
Всього	(10 091)	(6 796)

25. Витрати на збут

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

	31.12.2020	31.12.2019
Матеріальні витрати	(1 761)	(1 580)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	(32 406)	(25 008)

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Амортизація та знос	(791)	(1 080)
Послуги	(20 419)	(20 490)
Інші витрати	(23 65)	(1 171)
Всього	(57 742)	(49 329)

26. Інші операційні витрати

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

	31.12.2020	31.12.2019
Визнані штрафи та пені	(19)	(1)
Соціальні витрати	(544)	(277)
Інші витрати	(9 657)	(38 590)
в т. ч. створено резерв сумнівних боргів під реалізовану електроенергію	(558)	(28 550)
Всього	(10 220)	(38 868)

27. Фінансові витрати

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

	31.12.2020	31.12.2019
Процентні витрати за позиками та гарантіями	(390)	(13)
Всього	(390)	(13)

28. Податок на прибуток

Розшифровка р.2300 ф.-2 Звіту про сукупний дохід, р.1045, Звіту про фінансовий стан

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

	31.12.2020	31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування	(19 298)	2 780
Встановлена законом ставка податку наприбуток	18%	18%
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку	-	500
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1 849	(2 194)

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

Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньелектробут»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Поточний податок на прибуток	-	7 333
Відстрочені податкові активи	6988	5139
Включено до Звіту про сукупний дохід всього	1849	(2194)
- поточний податок на прибуток	-	7333
- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	3378 -1529	5139

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

**Рік, що
закінчився
31 грудня 2020 р.:**

Відстрочений податковий актив 6 988

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

Найменування тимчасових різниць	Код ринка	Актив чи зобов'язання	Відстрочені податкові активи чи зобов'язання	Сальдо статті у бухгалтерському обліку (об'єктивна база без ПДВ)	Податкова база	Тимчасова різниця		ВПА за 2020 рік (гр.7 х 18%)	ВІЗ за 2020 рік (гр.8 х 18%)	Податок на прибуток (сума з декларування за 2020 рік)	Витрати (доходи) з податку на прибуток (ф.2 за 2020 рік)	Відображено у складі власного капіталу - усього (ф.5) за 2020 рік
						що підлягає врахуванню (ВПА)	що підлягає оподаткуванню (ВІЗ)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
На початок року (розрах. 1045, 1500 форми № 1)	10	x		x	x	x	x	0	-5 139	x	x	x
Тимчасові різниці	20											
Основні засоби - залишкова вартість	30			2 447	2 447	0		0		x	x	x
Нематеріальні активи - залишкова вартість	40			629	629	0	0	0	0	x	x	x
Державні основні засоби	50					0	0	0	0	x	x	x
Державні нематеріальні активи	60					0	0	0	0	x	x	x
Резерв сумнівних боргів	90				20 055	20 055	0	3 610	0	x	x	x
Забезпечення відпусток	100							0	0	x	x	x
Витрати майбутніх періодів	110							0	0	x	x	x
Тимчасові різниці (від'ємний об'єкт оподаткування 2020 року)					18 766	18 766		3 378	0			
На кінець року	250	0		0	0	0	0	6 988	0	x	x	x
На кінець року (розрах. 1045, 1500 форми № 1)	240	x		x	x	x	x		-6 988		x	x
Звіт про фінансові результати: ВПА, ВІЗ, поточний податок на прибуток	241	x		x	x	x	x		-1 849	0	-1 849	x
Додатковий капітал: ВПА, ВІЗ, поточний податок на прибуток	242	x		x	x	x	x		0	0	x	0
За рік (збільшення, зменшення) всього	250	x		x	x	x	x	0	-1 849	x	x	x

Директор

Д.О. Іванов

Головний бухгалтер

І.Г. Терещук

Пронумеровано та
скріплено печаткою
34 (тридцять
чотири) аркушів

