

**Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ВЕЗ»
за 2019 рік, складеної за МСФЗ**

1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»

Скорочена назва: ТОВ «ВЕЗ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 42159289

Юридична адреса: 43000 вул. Лесі Українки, буд.16-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" буде виконувати 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».

ТОВ "ВЕЗ" не здійснювало постачання природного газу впродовж 2019 року.

2. Основні принципи облікової політики

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

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

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

3. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Безпосередньою пов'язаною юридичною особою Товариства є ПрАТ «Волиньобленерго».

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами є такими:

31 грудня 2018 р.	
ПрАТ «Волиньобленерго»	
Поворотна фінансова допомога	950
Внесок учасника до статутного капіталу	195
Оплата за послуги з транзиту електроенергії	329

На протязі 2019 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

2019 рік	
ПрАТ «Волиньобленерго»	
Повернення поворотної фінансової допомоги	950
Погашення заборгованості з статутного капіталу	195
Повернення оплати за послуги з транзиту електроенергії	329
Активна електроенергія	6 979
Оплата за послуги ОСР з розподілу електроенергії	803 315
Оплата за орендоване майно	1 730
Оплата за надання інших послуг (виконання робіт)	2 802
Оплата за реактивну електроенергію для власних потреб	4

Оплата за послуги з розподілу електроенергії для власних потреб	78
Послуги ОСР з розподілу електроенергії	790 904
Послуга з оренди майна	1 730
Інші послуги (виконання робіт)	2 854
Послуги з розподілу електроенергії для власних потреб	192
Реактивна електроенергія для власних потреб	11
Активна електроенергія	6 979

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.

4. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього основних засобів
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року	-	-	-	8	-	8
Первісна вартість	-	-	-	8	-	8

ТОВ "ВЕЗ»**Фінансова звітність – 31 грудня 2019 року**

Усі суми наведені у тисячах гривень

Накопичений знос	-	-	-	8	-	8
2019 рік						
Надходження (збільшення вартості від модернізації орендованих основних засобів)	657	-	-	-	275	932
Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти)	-	720	-	420	-	1 140
Дооцінка	-	-	-	-	-	-
Уцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття в т.ч.	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість (В т.ч. за рахунок переоцінки)	-	-	-	-	-	-
Знос (В т.ч. за рахунок переоцінки)	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-36	-	-47	-	-83
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 року	657	684	--	381	275	1 997

Первісна вартість	657	720	-	428	275	2 080
Накопичений знос	-	-36	-	-47	-	-83

5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи на балансі Товариства відсутні.

<i>У тисячах гривень</i>	Ліцензії та інші	Незавершені капітальні інвестиції	Всього нематеріальних активів
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 року	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-
Накопичений знос	-	-	-
2019 рік			
Надходження (збільшення вартості від модернізації)	15	-	15
Введення в експлуатацію (придбані, новостворені об'єкти)	1 322	-	1 322
Переоцінка			
Вибуття в т.ч.	-	-	-
<i>Первісна вартість</i>	-	-	-
<i>Знос</i>	-	-	-
Інші зміни: в первісній вартості	-	-	-
Інші зміни: в накопиченому зносі			
Амортизаційні відрахування	-302	-	-302
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 року	1 035	-	1 035

Первісна вартість	1 337	-	1 337
Накопичений знос	-302	-	-302

6. Запаси

	31 грудня 2019 р	31 грудня 2018 р.
Сировина та матеріали	46	6
Паливо	6	-
Будівельні матеріали	-	-
Запасні частини	-	-
Інші матеріали	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2	-
Інші необоротні малоцінні активи на складі	3	-
Разом	57	6

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	124 961	-
Створено резерв під сумнівну заборгованість	-28 550	-
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	96 411	-
Інша поточна дебіторська заборгованість,	67	66

ТОВ "ВЕЗ»**Фінансова звітність – 31 грудня 2019 року**

Усі суми наведені у тисячах гривень

Створено резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	-	-
Всього іншої поточної дебіторської заборгованості,	67	66
<hr/>		
Аванси видані,	32 769	12 415
Мінус податковий кредит з ПДВ по розрахунках з бюджетом,	-5 334	-2 068
Разом,	27 435	10 347
<hr/>		

Нарахування резерву під сумнівну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги у 2019 році відображено у витратах періоду Товариства.

У резерві під сумнівну дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю у 2018 році змін не відбувалось.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за характером діяльності представлена наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
За поставлену електроенергію	109 282	-
За інші товари, роботи, послуги	15 679	-
Мінус резерв сумнівних боргів	-28 550	-
Всього дебіторської заборгованості за основним видом діяльності	96 411	-

ТОВ "ВЕЗ»**Фінансова звітність – 31 грудня 2019 року**

Усі суми наведені у тисячах гривень

Інша дебіторська заборгованість представлена за розрахунками:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
З бюджетом	1	608
<i>в т. ч. переплата з поточного податку на прибуток</i>		-
За виданими авансами,	32 769	12 415
в т.ч. ПДВ у виданих авансах (мінус),	-5 334	-2 068
Разом,	27 435	10 347
За розрахунками з нарахованих доходів		-
Інша поточна дебіторська заборгованість,	67	66
Мінус резерв сумнівних боргів під поточну заборгованість		
Разом,	67	66
Всього іншої дебіторської заборгованості	27 503	11 021

Аналіз фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Не прострочена та не знецінена заборгованість:

- пов'язаних сторін

12 291

-

- інших кредиторів	84 120	-
Всього не простроченої та не знеціненої заборгованості	96 411	-
Всього простроченої та не знеціненої заборгованості	-	-
- прострочена менше ніж 30 днів	-	-
- прострочена від 30 до 60 днів	21 879	-
- прострочена від 60 до 120 днів	5 521	-
- прострочена від 120 до 180 днів	476	-
- прострочена від 180 до 360 днів	674	-
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	28 550	-
Мінус резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	-28 550	-
Разом	96 411	-

8. Гроші та їх еквіваленти

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Залишки коштів на банківських рахунка до запитання	4 324	3 365
Карткові рахунки	-	-
Спеціальні рахунки у системі ЕА ПДВ	-	-
Грошові кошти в касі	-	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	4 324	3 365

Суми грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2019 року розміщені в українських гривнях на поточних рахунках переважно в АБ «УКРГАЗБАНК».

9. Позикові кошти

Довгострокові позикові кошти в Товаристві відсутні.

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року балансова вартість поточних позикових коштів була такою:

	Валюта	Вид процентної ставки	Строк погашення	Процент на ставку	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредитний договір	гривня	фіксована	січень 2019 р.	22%	-	3 000
Всього позикових коштів	-	-	-	-	-	3 000

10. Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи, що виникли при розрахунку та відображенні витрат (доходу) з податку на прибуток на рахунках Звіту про сукупний дохід та на рахунках капіталу, станом на 31 грудня 2019 року і становили 5 139 тис. грн.

11. Пенсійні зобов'язання

Товариство нараховує та сплачує єдиний соціальний внесок у відповідності до вимог законодавства України.

Товариство не є учасником інших пенсійних програм.

12. Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2018 року відсутня.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Заборгованість за покупку електроенергії	32 277	-
Заборгованість за послуги з передачі електроенергії	2 678	-

Інша заборгованість	1 021	-
Всього поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	35 976	-

13. Інші поточні забезпечення, зобов'язання та аванси отримані

Інші поточні зобов'язання, забезпечення та аванси отримані станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2019 року становили відповідно: 10 412 тис.грн, 106 683 тис.грн.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Розрахунки за одержаними авансами,	73 483	10 389
- В тому числі за електроенергію,	71 789	10 389
- В тому числі за послугу із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	1 694	-
Розрахунки з бюджетом, з оплати праці та інші поточні зобов'язання,	31 625	23
Поточні забезпечення на виплату працівникам відпускних, в т.ч	975	-
- нараховано за звітний рік	975	-
- використано за звітний рік	-	-

14. Доходи

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дохід від реалізації електроенергії	1 913 064	414

ТОВ "ВЕЗ»

Фінансова звітність – 31 грудня 2019 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Всього доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 913 064	414
<hr/>		
Інші операційні доходи		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дохід від реалізації активів	-	-
Дохід від отриманих штрафів, пені,	16	-
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	-	-
Дохід від повернутого держмита та судових витрат	-	-
Дохід від прибутку банків згідно умов договору РКО	2 607	-
Інші доходи від операційної діяльності	398	-
Всього інших операційних доходів	3 021	-
<hr/>		
Інші доходи		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дохід від безоплатно отриманих необоротних активів	-	-
Дохід від оприбуткованих запасів при ліквідації ОЗ	-	-
Дохід від дооцінки раніше уцінених необоротних активів	-	-

ТОВ "ВЕЗ»**Фінансова звітність – 31 грудня 2019 року**

Усі суми наведені у тисячах гривень

Інші доходи від звичайної діяльності	845	-
Всього інших доходів	845	-

15. Фінансові доходи

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Доходи від списання зобов'язань перед учасниками	-	-
Всього фінансових доходів	-	-

16. Витрати

Собівартість реалізованої продукції

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Собівартість електроенергії реалізованої кінцевим споживачам	1 819 144	396
Сировина і допоміжні матеріали	-	-
Послуги виробничого характеру	-	-
Електроенергія для господарських потреб	-	-
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	-	-
Амортизація та знос	-	-
Податки, збори та обов'язкові платежі	-	-
Інші витрати	-	-
Всього собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 819 144	396

ТОВ "ВЕЗ»**Фінансова звітність – 31 грудня 2019 року**

Усі суми наведені у тисячах гривень

Адміністративні витрати

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Матеріальні витрати	6	4
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	6 287	58
Амортизація та знос	86	-
Послуги	16	491
Інші витрати	401	17
Всього адміністративних витрат	6 796	570

Витрати на збут

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Матеріальні витрати	1 580	17
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	25 008	30
Амортизація та знос	1 080	-
Послуги	20 490	-
Електроенергія для господарських потреб	427	-
Інші витрати	744	2
<i>В т. ч. створено резерв сумнівних боргів під реалізовану електроенергію</i>	-	-
Всього збутових витрат	49 329	49

Інші операційні витрати

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Собівартість реалізованих матеріалів	-	-
Собівартість реалізованих робіт та послуг	-	-
Визнані штрафи та пені	1	-
Соціальні витрати	277	-
Відрахування профкому	-	-
Нестачі та втрати від псування цінностей	-	-
Інші витрати	38 590	-
<i>В т. ч. створено резерв сумнівних боргів під реалізовану електроенергію</i>	28 550	-
Всього інших операційних витрат	38 868	-

17. Інші витрати

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Списання необоротних активів	-	-
Уцінка об'єктів основних засобів	-	-
Всього інших витрат	-	-

18. Фінансові витрати

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Процентні витрати за позиковими коштами	13	-
Комісійна винагорода за надання кредиту	-	-
Всього фінансових витрат	13	-

19. Податок на прибуток

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточний податок на прибуток	7 333	-
Відстрочені податкові активи	5 139	-
Відстрочені податкові зобов'язання:	-	-
- на початок року	-	-
- на кінець року	-	-
Включено до Звіту про сукупний дохід – всього, в т.ч.	2 194	-
- поточний податок на прибуток	7 333	-
- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	5 139	-
- збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-
Відображено у складі власного капіталу – всього, в т.ч.	-	-
- поточний податок на прибуток	-	-

ТОВ "ВЕЗ"

Фінансова звітність – 31 грудня 2019 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів - -
- збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань - -

Податковий вплив основних тимчасових різниць, що тягнуть за собою виникнення відстрочених податкових активів і зобов'язань, станом на 31 грудня 2019 р. через розбіжність бухгалтерської та податкової оцінки активів та зобов'язань, а саме резерву сумнівних боргів, відображено в розрахунку

Розкриття інформації
до форми № 1 "Баланс" та розкриття інформації з рядка 1045,1500 "Відстрочені податкові активи", "Відстрочені податкові
ТОВ "ВЕЗ"
(назва автономного товариства, державного підприємства)

Найменування тимчасових різниць	Код рядка	Актив чи зобов'язання	Відстрочені податкові активи чи зобов'язання	Сальдо статті у бухгалтерському обліку (облікова база без ЦДВ)	Податкова база	Тимчасова різниця		ВПА за 2019 рік (гр.7 x 18%)	ВПЗ за 2019 рік (гр.8 x 18%)	Податок на прибуток (сума з декларації за 2019 рік)	Витрати (дохід) з податку на прибуток (ф.2 за 2019 рік)	Відображені у складі власного капіталу - усього (рід. 1250 ф. 5) з 2019 рік
						що підлягає вирядуванню (ВПА)	що підлягає оподаткуванню (ВПЗ)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
На початок року (рядки 1045, 1500 форми № 1)	10	X		X	X	X	X	0	0	X	X	X
Тимчасові різниці	20									X	X	X
Основні засоби - залишкова вартість	30			1 695	1 695	0	0	0	0	X	X	X
Нематеріальні активи - залишкова вартість	40			1 035	1 035	0	0	0	0	X	X	X
Дооцінка основних засобів	50					0	0	0	0	X	X	X
Дооцінка нематеріальних активів	60					0	0	0	0	X	X	X
Резерв сумнівних боргів	90				28 550	28 550	0	5 139	0	X	X	X
Забезпечення відпусток	100					0	0	0	0	X	X	X
Витрати майбутніх періодів	110					0	0	0	0	X	X	X
Інші тимчасові різниці								0	0			
На кінець року	230	0		0	0	0	0	5 139	0	X	X	X
На кінець року (рядки 1045, 1500 форми № 1)	240	X		X	X	X	X		-5 139		X	X
Зетт про фінансові результати: ВПА, ВПЗ, поточний податок на	241	X		X	X	X	X		-5 139	7 333	2 194	X
Додатковий капітал: ВПА, ВПЗ, поточний податок на прибуток	242	X		X	X	X	X		0	0	X	
За рік (збільшення, зменшення) всього	250	X		X	X	X	X	0	-5 139	X	X	X

У 2019 році сума відстрочених податкових активів становить 5 139 тис.грн, що відображено в ряд. 1045 «Відстрочені податкові активи» форми № 1. Податок на прибуток, визначений у Декларації за 2019 рік становить 7 333 тис.грн, скоригована сума відстроченого податку на прибуток 5 139 тис.грн., що в результаті призводить до витрат з податку на прибуток в розмірі 2 194 тис.грн.

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Прибуток до оподаткування	2 780	-
Встановлена законом ставка податку на прибуток	18%	-
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку	500	-

ТОВ "ВЕЗ»

Фінансова звітність – 31 грудня 2019 року

Усі суми наведені у тисячах гривень

Витрати (дохід) з податку на прибуток за рік	-2 194	-
---	---------------	----------

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

	Рік, що закінчився
	“31” грудня 2019 р.:
Відстрочений податковий актив	<u>5 139</u>
	5 139

Директор

Головний бухгалтер



Д.О. Іванов

І.Г. Терещук