

**НЕЗАЛЕЖНИЙ  
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

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

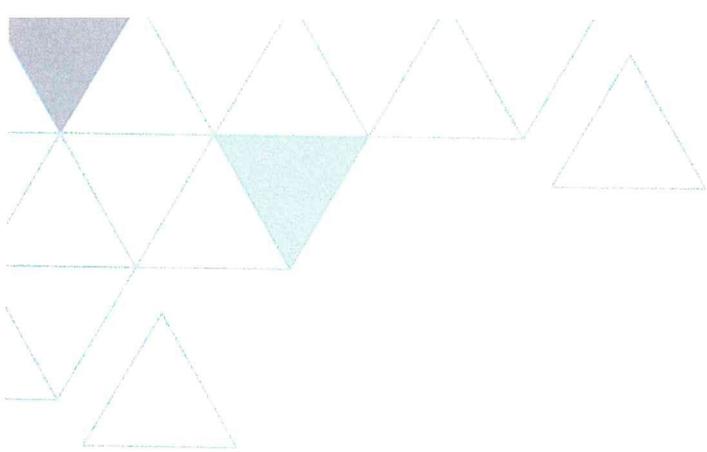
**Variantata**  
AUDIT COMPANY



**VARIANTA**  
Audit, Tax, Consultancy  
Ukraine

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року  
зі Звітом незалежного аудитора



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
(звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА»)  
**щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю**  
**«ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ» за 2024 рік**

**Власниками та іншим зацікавленим особам**  
**ТОВ «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»**

**Думка немодифікована**

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ» (надалі «Товариство»), що складається із:

Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2024 р.,  
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2024 рік;  
Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2024 рік;  
Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2024 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 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до 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 увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій відповідно розкривається інформація про суттєву невизначеність зокрема, вплив військової агресії російської федерації на діяльність Товариства у 2024 році.

Події та умови вказані в Примітці 2 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми переконалися в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває умови та події щодо існування суттєвої невизначеності у фінансовій звітності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## ТОВ «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»

Виходячи з вищевикладеного, неможливо передбачити якісь події найближчим часом, а також достовірно оцінити вплив поточної ситуації на безперервну діяльність Товариства у 2025 році та її контрагентів, економічне середовище в цілому.

### 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:

Ключові питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<p><b>Дебіторська заборгованість</b></p> <p>Станом на 31 грудня 2024 р. дебіторська заборгованість Товариства складала 1 032 605 тис. грн, що складає 62,7% від вартості активів Товариства. МСФЗ 9 має значний вплив на оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю вимагає застосування складної методології та передбачає застосування суджень та різноманітних припущень керівництва.</p> <p>Крім того, така стаття як дебіторська заборгованість має притаманну чутливість до викривлень внаслідок помилок та/або шахрайства, в тому числі через недостовірну оцінку.</p> <p>Враховуючи суттєвість суми торгової дебіторської заборгованості та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми отримали розуміння стосовно процесів та процедур щодо оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю.</p> <p>Ми оцінили методологію щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків.</p> <p>Ми виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо перевірки правильності обліку розрахунків з дебіторами, виконали більш детальні процедури з отримання доказів із зовнішніх джерел. Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження залишків заборгованостей та звичайності умов їх виникнення.</p> <p>Ми перевірили повноту та правильність відповідних приміток до фінансової звітності.</p> <p>За результатами нашого тестування не було виявлено проблемних питань.</p>

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

### Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація Товариства, яка включається до річного звіту суб'єкта господарювання складається із:

- Звіту про управління за 2024 рік від 22.02.2024 р.

Інша інформація Товариства за 2024 рік, що не є фінансовою звітністю при виконанні цього завдання з аудиту, розглядалася нами згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» та Міжнародного стандарту завдання з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації»

Під час виконання завдання з аудиту ми розглянули зокрема, але не виключно, інформацію що містять Звіт про управління за 2024 рік від 22.02.2024 р.

Відповідальність за складання іншої інформації, що містять вищезгадані звіти, несе керівництво 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.

## ТОВ «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»

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

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

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

13 квітня 2020 р. нас було вперше призначено учасниками в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Наше призначення щорічно поновлюється учасниками. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства становить 6 років.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Учасників Товариства

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Учасників Товариства, який ми випустили 2 червня 2025 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Товариству жодних неаудиторських послуг.

**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**

Аудиторська компанія ТОВ «Варіанта»  
Місто Мукачеве 6 червня 2025

Ярослав Голубка

