

НЕЗАЛЕЖНИЙ  
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Independent Auditor's Report  
on Financial Statements

**Variant**a  
AUDIT COMPANY

**JPA**  
INTERNATIONAL

**VARIANTA**  
Audit, Tax, Consultancy  
Ukraine

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»**  
Фінансова звітність у відповідності до МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
разом зі звітом незалежних аудиторів

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

**ЗМІСТ**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.....	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....	11
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....	12
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	13
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності .....	13
2. Умови функціонування Компанії в Україні .....	13
3. Основи підготовки фінансових звітів .....	13
4. Суттєві положення облікової політики .....	14
5. Облікові політики .....	17
5.1. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів .....	17
5.2. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості .....	18
5.3. Облікові політики щодо оренди .....	18
5.4. Облікові політики щодо запасів .....	20
5.5. Облікові політики щодо заборгованостей .....	20
5.6. Облікові політики щодо поточних фінансових інвестицій .....	21
5.7. Облікові політики щодо грошових коштів та їх еквівалентів.....	22
5.8. Облікові політики щодо визнання та оцінки фінансових інструментів .....	22
5.9. Облікові політики щодо податків .....	23
5.10. Облікові політики щодо визнання забезпечень (резервів) .....	24
5.11. Умовні зобов'язання та активи .....	24
5.12. Облікові політики щодо Доходів та витрат .....	24
6. Основні припущення, оцінки та судження.....	25
7. Дохід від реалізації.....	28
8. Собівартість реалізації.....	28
9. Інші доходи / витрати .....	28
10. Загальні та адміністративні витрати .....	28
11. Інші фінансові доходи / витрати.....	29
12. Податок на прибуток .....	29
13. Основні засоби.....	29
14. Нематеріальні активи .....	30
15. Запаси .....	30
16. Торгова та інша дебіторська заборгованість .....	30
17. Дебіторська заборгованість з бюджетом.....	31
18. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	31
19. Статутний капітал.....	31
20. Довгострокові фінансові зобов'язання .....	32
21. Короткострокові резерви.....	32
22. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	32
23. Аванси отримані .....	32
24. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства .....	32
25. Умовні та контрактні зобов'язання .....	33
26. Політика управління ризиками.....	33
26.1. Кредитний ризик.....	33
26.2. Ринковий ризик.....	34
26.3. Ризик зміни відсоткової ставки .....	34
26.4. Ризик ліквідності .....	34
26.5. Ризик управління капіталом .....	35
27. Операції з пов'язаними сторонами.....	35
28. Питання охорони навколишнього середовища .....	36
29. Події після дати балансу .....	36

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА** (звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА») **щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю** **«ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ» за 2021 рік**

Власниками та іншим зацікавленим особам  
ТОВ «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»

### **Думка немодифікована**

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

Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2021 р.,  
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2021 рік;  
Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2021 рік;  
Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2021 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 Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до 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.

### **Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю**

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 29 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 2 та 29,

ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### 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>Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</b></p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що станом на 31 грудня 2021р. Компанія мала суттєві залишки торгової дебіторської заборгованості, а також тим, що МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» є складним стандартом фінансової звітності, який вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень для визначення резерву під очікувані кредитні збитки.</p> <p>Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображенні в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків.</p>	<p>Ми отримали розуміння стосовно процесів та процедур щодо оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю.</p> <p>Ми оцінили методи та методологію оцінки кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9.</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.

### 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 Компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **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 компанії 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 Компанію 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 застосовно, 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 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**

Аудиторська компанія ТОВ "Варіанта"  
Місто Мукачєво, вул. Гоголя Миколи 7  
31 травня 2022 року

**Ярослав Голубка**

