

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ» за 2024 рік, складеної за МСФЗ

1. Основні відомості про Товариство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи: 41999833
Юридична адреса: 88000, м. Ужгород, пл. Жупанатська, 18
Адреса електронної пошти: tov@zez.tolk.ua
Офіційна сторінка в Інтернет, на якій доступна інформація про підприємство:
<https://zakarpatzbut.energy/>

ТОВ «Закарпаттяенергозбут» засновано у формі товариства з обмеженою відповідальністю 15.03.2018р. Засновником товариства було ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКАРПАТТЯОБЛЕНЕРГО» (00131529), частка якого в статутному капіталі ТОВ «Закарпаттяенергозбут» склала 100%, номінальною вартістю 100 000,00 грн.

З 28.12.2019 р. власником 100% статутного капіталу ТОВ «Закарпаттяенергозбут» стала Бойко Юлія Олексіївна (zareєстрована за адресом: м. Київ, провулок Тбіліський, буд.1, кв.21, паспорт серії КО № 569586, виданий Крюківським РВ УМВС в Полтавській області 14.09.2004 р., РНОКПП 2715904241).

З 28.01.2021 року власником 100% статутного капіталу ТОВ «Закарпаттяенергозбут» стала юридична особа Малачелі Лімітед (MALACELI LIMITED), юридична особа, що zareєстрована за адресою Valter Gkropious, 21, KONNI BUSINESS CENTER, 3076, Limassol, Cyprus.

До складу ТОВ «Закарпаттяенергозбут» входять 4 структурних підрозділів: Ужгородський ЦОК, Мукачівський ЦОК, Хустський ЦОК, Тячівський ЦОК.

Основною діяльністю Товариства є постачання електричної енергії фізичним та юридичним особам в Закарпатській області та на території України.

Постановою НКРЕКП № 429 від 14.06.2018 року ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ" було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу;

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 та доповненнями), 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

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або



здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

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

Найменування пов'язаної сторони
МАЛАЧЕЛІ ЛІМІТЕД
ТОВ "АВГУСТА"

Характер відносин з пов'язаною стороною

Юридична особа, материнська компанія
Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

ТОВ "ТОЛК УКРАЇНА"

Станом на 31 грудня 2024р., 2023р. та 2022р. заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

	31.12.2024р.	31.12.2023р.	31.12.2022р.
Кредиторська заборгованість	161	1 000	
в т.ч. за куповану електроенергію			
Дебіторська заборгованість	319 190	17 538	4 586
в т.ч. за куповану електроенергію	319 190	17 538	4 586

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2024р., 2023р. та 2022р. представлено наступним чином:

	2024р.	2023р.	2022р.
Закупівля електроенергії	1 331 811	145 887	1 008 020
Інші послуги	287	1 120	140

Виплати провідному управлінському персоналу.

Провідний управлінський персонал Товариства нараховував 20 осіб станом на 31.12.2024 р. Компенсації провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених контрактами, наказами про умови оплати праці та положеннями про преміювання. Виплати провідному управлінському персоналу Товариства у 2024 році становили 14 970 тис. грн.

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

	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Балансова вартість на 01 січня	1938	282	186
- первісна вартість	2929	1067	844
- накопичена амортизація	(991)	(785)	(658)
Надійшло за рік	92	1862	233
Вибуло за рік:			
- первісна вартість	-	-	-
- накопичена амортизація	-	-	-
Нараховано амортизації	(1016)	(206)	(127)
Балансова вартість на 31 грудня	1015	1938	282
- первісна вартість	3021	2929	1067
- накопичена амортизація	(2006)	(991)	(785)

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції. Розшифровка р.1005, 1010, 1011, 1012 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Усього
Надходження		170		83	253
Нарахування амортизації (знос)		(99)	(202)	(137)	(438)
Балансова вартість на 31 грудня 2022р.		272	567	220	1059
Первісна вартість		609	1012	599	2220
Амортизація(знос)		(338)	445	(379)	(1161)
Надходження		148			148
Нарахування амортизації (знос)		(107)	(202)	(119)	(428)
Балансова вартість на 31 грудня 2023р.		312	365	101	778
Первісна вартість		757	1012	599	2368
Амортизація(знос)		(445)	(647)	(498)	(1590)
Надходження		822	1373	21	2216
Нарахування амортизації (знос)		(185)	(289)	(61)	(428)
Балансова вартість на 31 грудня 2024р.		949	1449	61	2459
Первісна вартість		1579	2385	620	4584
Амортизація(знос)		(630)	(936)	(559)	(2125)

6. Запаси. Розшифровка р.1100 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31 грудня 2024р	31 грудня 2023р	31 грудня 2022р
Сировина та матеріали	3	23	7
Паливо	28	50	5
Будівельні матеріали	-	-	-
Запасні частини	82	-	13
Інші матеріали	20	2	13
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3	29	10
Разом	136	104	48

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансові платежі за покупну електроенергію	589 149	99 464	4 897

Торгові дебіторська заборгованість	1 107 312	2 426 999	2 272 776
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	74 708	72 770	72 567
Торгова заборгованість за мінусом резерву	1 032 604	2 354 229	2 200 209
Інша поточна дебіторська заборгованість			71

Нарахування резерву під сумнівну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги у 2024 році відображено у витратах періоду Товариства.

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

	2024	2023	2022
На 1 січня	72 770	72 567	26 021
Нараховано за звітний період	1938	203	46 546
Використано у звітному періоді			
Сторновано не використану суму у звітному році			
На 31 грудня	74 708	72 770	72 567

8. Дебіторська заборгованість з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом звітні дати

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	1 659	9 650	

9. Грошові кошти та їх еквіваленти. Розшифровка р.1165 ф.1 Звіту про фінансовий стан

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

	31.12.2024р	31.12.2023р	31.12.2022р.
Поточні рахунки в національній валюті	3 239	2 453	14 908
Карткові рахунки	-	-	-
Грошові кошти в касі	-	-	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	3 239	2 453	14 908

Суми грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2024р року розміщені в українських гривнях на поточних рахунках в АТ "УКРГАЗБАНК", ПАТ "МТБ БАНК", АТ "КЛІРИНГОВИЙ ДІМ", АТ «Таскомбанк», ПАТ «ПУМБ», Філії АТ «Ощадбанк» та на рахунку умовного зберігання ЕСКРОУ у АТ «Ощадбанк».

10. 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

	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %
МАЛАЧЕЛІ ЛІМІТЕД	5 000	100	100	100	100	100
Всього	5 000	100	100	100	100	100

11. Короткострокові кредити банків Розшифровка р.1600 ф.1 Звіту про фінансовий стан

Станом на 31.12.2024р.

Банк	Дата надання	Дата закінчення договору	Валюта	Заборгованість	Ставка плюс комісія	Форма/ Застава
ПАТ "МТБ БАНК"	31.10.2024	27.10.2025	гривня	69 737	16%	Овердрафт /Бланковий
Всього				69 737		

12. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Розшифровка р.1615 ф-1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2024р.	31.12.2023р.	31.12.2022р.
Заборгованість за куповану електроенергію	639 321	914 950	1 277 200
Заборгованість за послуги передачі електроенергії	0	678710	213 731
Заборгованість за послуги розподілу електроенергії	2 699	355848	417 718
Інша заборгованість	5 097	3 968	795
Всього	647 117	1 953 476	1 909 444

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	27 901	19 892	2 858
Податок на прибуток			9 160
Податок на доходи фізичних осіб	3 879	2 315	1854
Військовий збір	1 176	195	157
Всього	32956	22402	14029

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За розрахунками зі страхування	631	442	590
За розрахунками з оплати праці	2 517	2 303	2 858
Всього	3 148	2 745	3 448

15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Розшифровка р. 1635



ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2024р.	31.12.2023р.	31.12.2022р.
-За основною діяльністю з постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг	506 113	51 575	57 290
-За основною діяльністю з постачання електричної енергії за вільними цінами	2 743	2 925	24 282
-За основною діяльністю з постачання газу природного побутовим споживачам	8	8	22
- Інше	40		
Всього	508 904	54 508	81 594

16. Поточні забезпечення Розшифровка р. 1660 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на виплату винагород за підсумками роботи за рік	Всього
На 31 грудня 2021 року	4540	5909	10449
Нараховано	4744	5990	10734
Використано	(3959)		(3959)
На 31 грудня 2022 року	5325	11899	17224
Нараховано	5819	1569	7388
Використано	(5095)		(5095)
На 31 грудня 2023 року	6049	13468	19517
Нараховано	6 619		6 619
Використано	(5 176)	(2 196)	(7372)
На 31 грудня 2024 року	7 492	11 272	18 764

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.

17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Розшифровка р.2000 ф.-2
Звіту про сукупний дохід

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дохід від реалізації електричної енергії	10 117 813	8 504 661	7 855 518
Дохід від врегулювання небалансів	120 518	96 775	102 240
Дохід від реалізації природного газу			2 876
Всього	10 238 331	8 601 436	7 960 634

18. Інші операційні доходи Розшифровка р.2120 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Інші оперативні доходи	5 244	19 223	4 593
Штрафи, пені, неустойки	18 453		
Всього	23 697	19 223	4 593

19. Інші операційні витрати Розшифровка р.2180 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Визнані штрафи та пені	(3 078)	(40)	(15)
Інші витрати операційної діяльності	(2 960)	(200)	(414)
Сумнівні та безнадійні борги за електроенергію	(1 938)	(203)	(46546)
Всього	(7 976)	(443)	(46975)

20. Інші фінансові доходи Розшифровка р.2220 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Отримані відсотки	6 321	1 950	2 068
Всього	6 316	1 950	2 068

21. Фінансові витрати Розшифровка р.2250 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Відсотки за кредит	(1 153)	(58)	(1012)
Відсотки за фінансовим лізингом	(256)	(91)	(116)
Всього	(1 409)	(149)	(1128)

22. Податок на прибуток Розшифровка р.2300 ф.- Звіту про сукупний дохід, р.1045, Звіту про фінансовий стан

Ставка податку на прибуток, що застосовувалася в 2024 році складала 18%.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поточний податок на прибуток	(31 064)	(13492)	(24425)
Відстрочені податкові активи	13 447	13 099	13 062
Включено до Звіту про сукупний дохід всього	(30 715)	(13456)	(16047)

Директор

Головний бухгалтер



Handwritten signature of Yuriy Fedko

Handwritten signature of Vladyslav Martynenko

Юрій ФЕДЬКО

Владислав МАРТИНЕНКО