

НЕЗАЛЕЖНИЙ
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Independent Auditor's Report
on Financial Statements

Variant
AUDIT COMPANY

JPA
INTERNATIONAL

VARIANTA
Audit, Tax, Consultancy
Ukraine

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
зі Звітом незалежного аудитора

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА») **щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю** **«ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ» за 2025 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 2025 р.,
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2025 рік;
Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2025 рік;
Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2025 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 2025 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, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій відповідно розкривається інформація про суттєву невизначеність зокрема, вплив військової агресії російської федерації.

Події та умови вказані в Примітці 3 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 та 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>Визнання чистого доходу від реалізації електроенергії.</p> <p>Інформацію щодо визнання доходу розкрито у Примітці «Основні положення облікової політики» та Примітці 8 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» фінансової звітності.</p> <p>У 2025 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації у сумі 11 937 781 тис. грн. Основну частину доходу становить дохід від реалізації електричної енергії, а також дохід від надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів, реалізації електричної енергії споживачам за вільними цінами, іншим учасникам ринку електричної енергії та реалізації інших товарів.</p> <p>Дохід від реалізації електричної енергії визнається на підставі даних комерційного обліку фактично відпущеної електричної енергії та відповідно до умов укладених договорів. Визнання доходу залежить від правильності визначення обсягів відпущеної електричної енергії, застосування відповідних тарифів та своєчасного відображення операцій у належному звітному періоді.</p> <p>З огляду на суттєвість показника доходу для фінансової звітності, а також необхідність перевірки коректності визначення обсягів реалізованої електричної енергії та застосування тарифів, ми визначили визнання чистого доходу від реалізації електричної енергії як ключове питання аудиту.</p>	<p>Ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none">- розглянули облікову політику Компанії щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ;- оцінили впровадження ключових заходів внутрішнього контролю щодо обліку та визнання доходу;- перевірили на вибірковій основі коректність визначення обсягів виробленої та відпущеної електричної енергії шляхом звірки даних програмного забезпечення, первинних документів та розрахунків із покупцями;- перевірили правильність застосування тарифів та інших умов договорів при визначенні доходу;- здійснили тестування вибірки операцій з реалізації електричної енергії та звірили їх із відповідними первинними документами;- перевірили стан розрахунків із ключовими покупцями електричної енергії, зокрема з ДП «Гарантований покупець», та проаналізували надходження коштів після звітної дати;- отримали зовнішні підтвердження від вибраних контрагентів щодо залишків дебіторської заборгованості та виконали альтернативні процедури у випадках неотримання відповідей;- оцінили достатність та належність розкриття інформації щодо доходу у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ.

Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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 2025 рік від 29.05.2026 р.

Інша інформація Товариства за 2025 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 2025 рік від 29.05.2026 р.

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

Звіт про управління

Звіт про управління підготовлений Товариством відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року N 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації зі Звіту про управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про управління і фінансовою звітністю Товариства та іншими нашими знаннями отриманими, під час аудиту.

Відповідальність за інформацію та складання Звіту про управління несе керівництво Товариства.

Висловлення думки.

При висловленні думки щодо інформації про предмет завдання та застосовних критеріїв – «На основі виконаних процедур та отриманих доказів нам не стало відомо про необхідність будь-яких суттєвих коригувань оцінки ключових показників діяльності для приведення їх у відповідність до критеріїв, розкриття яких передбачені пунктами 5-9 частини 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані торгові ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV.

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 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

Ця інформація представлена на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

ТОВ «Варіанта» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням керівника Товариства 18 березня 2026 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства «Варіанта» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень

ТОВ «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»

становить один рік. Це є першим роком виконання ТОВ «Варіанта» завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

ТОВ «Варіанта» не надавало Товариству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2024 року та у період з 01 січня 2025 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «Варіанта» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

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, червня 2026

Ярослав Голубка

