

# Титульний аркуш

28.05.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

231

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Цимбал А.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ" (31032100) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 29.04.2024, Протокол загальних зборів акціонерів № 36

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: ДУ "АРІФРУ", 21676262, Україна, DR/00002/APA

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено <https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html>

на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

28.05.2025

(дата)



### **Пояснення щодо розкриття інформації**

Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення не надається, тому що Товариство не є особою, яка надає забезпечення.

Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента не надається, тому що Товариство не випускало забезпечених цінних паперів.

Інформація про рейтингове агентство не надається, тому що Товариства не визначає рейтингової оцінки емітента або цінних паперів відповідно до ст. 4-1 Закону України "Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків".

Інформація про судові справи не надається, тому що Товариство не має судових справ, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів Товариства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає Товариство.

У зв'язку з тим, що в Додатку 7 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 не передбачено розділ, в якому потрібно вказати інформацію про засновників, така інформація наводиться нижче:

засновниками Товариства є Цимбал Андрій Валентинович, Пархоменко Ганна Валеріївна, Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна".

Інформація щодо корпоративного секретаря не надається, згідно із ч.1 ст. 85 Закону України "Про акціонерні товариства" посада корпоративного секретаря для Товариства не обов'язкова, тому корпоративний секретар не обирався.

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, Інформація про вчинення значних правочинів, Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість не надається, тому що відповідно до ч. 10 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію.

Звіт про платежі на користь держави не надається, тому що згідно із ст. 1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариство не готує даний звіт.

Інформація щодо отриманих ліцензій не надається, тому що Товариство не має ліцензій.

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції та Інформація про собівартість реалізованої продукції не надається, тому що Товариство не відноситься до підприємств, які займаються видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Інформація про участь в інших юридичних особах не надається, тому що Товариство не брало участі в інших юридичних особах.

Інформація про відокремлені підрозділи не надається, тому що Товариство не має відокремлених підрозділів.

Інформація про зміну прав на акції (зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій; зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому

значенню пакета акцій; зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій) не надається, тому що таких змін не було.

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями не надається, тому що Товариство не має викуплених акцій та інших не голосуючих акцій.

Інформація про облігації не надається, тому що Товариство не випускало облігацій.

Інформація про інші цінні папери не надається, тому що Товариство не випускало інших цінних паперів.

Інформація про деривативні цінні папери не надається, тому що Товариство не випускало деривативні цінні папери.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається, тому що Товариство не випускало забезпечених боргових цінних паперів.

Звіт про стан об'єкта нерухомості не надається, тому що Товариство не випускало цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду не надається, тому що Товариство не придбавало власних акцій протягом звітного періоду.

Інформація про наявність у власності працівників Товариства цінних паперів (крім акцій) не надається, тому що Товариство не випускало інших цінних паперів.

У зв'язку з тим, що в Додатку 7 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 не передбачено розділ, в якому потрібно вказати інформацію про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій Товариства, така інформація наводиться нижче:

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КПМГ-УКРАЇНА", ідентифікаційний номер 21534148, місцезнаходження: Україна, 01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 32/2, кількість акцій - 354 шт., що становить 30% від загальної кількості акцій Товариства.

2. Пархоменко Ганна Валеріївна, кількість акцій - 543 шт., що становить 46,0169% від загальної кількості акцій Товариства.

3. Цимбал Андрій Валентинович, кількість акцій - 283 шт., що становить 23,9831% від загальної кількості акцій Товариства.

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство не надається, тому що Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Відповідно до ст.39 Закону України "Про акціонерні товариства" питання застосування кодексу корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції Загальних Зборів акціонерів. Загальними Зборами акціонерів Товариства кодекс корпоративного управління не затверджувався.

Інформація про кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або Кодекс корпоративного управління, затверджений Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не надається, тому що Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів.

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень не надається, тому що Товариство не випускало облігацій.

Інформація про практику корпоративного управління Товариства про Раду директорів не надається, тому що в Товаристві створена дворовня система управління.

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень не надається, тому що комітети у складі Наглядової ради не створювалися.

Інформація про персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів, про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень, про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень не надається, тому що в Товаристві створено одноосібний виконавчий орган.

Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності не надається, згідно із ч.1 ст. 85 Закону України "Про акціонерні товариства" посада корпоративного секретаря для Товариства не обов'язкова, тому корпоративний секретар не обирався.

Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства не надається, тому що таких обмежень немає.

Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) Товариства не надається, тому що інших посадових осіб крім членів Наглядової ради та директора немає.

У зв'язку з тим, що в Додатку 7 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 не передбачено розділ, в якому потрібно вказати інформацію про призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноваження посадових осіб емітента, така інформація наводиться нижче:

Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.

Члени Наглядової ради обираються загальними зборами акціонерів строком, що не перевищує три роки. Повноваження члена Наглядової ради є чинними з дня його обрання загальними зборами акціонерів. Кількісний склад Наглядової ради становить три члени, у тому числі Голова Наглядової ради. Обрання членів Наглядової ради здійснюється за принципом пропорційності представництва у її складі представників акціонерів відповідно до кількості належних акціонерам голосуючих акцій. З урахуванням вищезазначеного принципу пропорційності представництва обрання членів Наглядової ради здійснюється у такий спосіб: першими на голосування ставляться кандидатури, запропоновані акціонером 1; після чого на голосування ставляться кандидатури, запропоновані іншими акціонерами.

Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради належить до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Без рішення загальних зборів акціонерів повноваження члена

Наглядової ради з одночасним припиненням договору з ним припиняються:

- 1) за його бажанням, за умови письмового повідомлення про це Товариства за 2 (два) тижні;
- 2) за його бажанням у разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- 3) у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким члена Наглядової ради засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- 4) у разі набрання законної сили рішенням суду відповідно до Закону щодо визнання особи такою, яка не може вважатися незалежним директором та/або рішенням суду, за яким члена Наглядової ради визнано винним у порушенні Закону, а саме обов'язків посадових осіб органів Товариства;
- 5) у разі смерті, визнання члена Наглядової ради недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 6) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера;
- 7) у випадках, передбачених Законом;
- 8) у разі відчуження акціонером (акціонерами), представником якого (яких) є член Наглядової ради, всіх належних йому (їм) акцій Товариства.

Директор обирається (призначається) на посаду Наглядовою радою. Директором може бути будь-яка фізична особа, яка має повну дієздатність і не є членом Наглядової ради. Повноваження директора припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення Директора або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження. Підстави припинення повноважень Директора встановлені в рудового контракті з Директором, в Статуті, Законі.

Повноваження посадових осіб емітента.

Відповідно до Статуту Директор Товариства:

1. організує виконання рішень Наглядової Ради та Загальних Зборів;
2. приймає та звільняє з роботи працівників Товариства, здійснює заохочення та накладає стягнення на працівників Товариства;
3. визначає та затверджує систему мотивації працівників, розмір премій працівників, за винятком випадків та у порядку, передбаченому цим Статутом;
4. без довіреності діє від імені Товариства та представляє його перед усіма органами державної влади та органами місцевого самоврядування, організаціями та будь-якими іншими юридичними та фізичними особами на території України та за її межами у межах повноважень, що встановлені чинним законодавством та цим Статутом;
5. вчиняє/укладає (підписує) договори та інші правочини від імені Товариства, з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом;
6. підписує угоди, фінансові та інші документи від імені Товариства, видає довіреності;
7. підписує договори з членами Наглядової ради, на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів.
8. відкриває та закриває рахунки Товариства у банківських установах;
9. в межах планів діяльності Товариства, що затверджені Наглядовою Радою, видає письмові та усні розпорядження та інструкції з питань поточної діяльності Товариства;
10. готує та/або подає на затвердження Наглядовій Раді відповідні документи, які стосуються діяльності Товариства в цілому, та документи, що стосуються правовідносин Товариства з іншими особами;
11. призначає на посаду керівників філій та представництв Товариства;
12. підписує колективний договір;
13. видає накази та розпорядження, обов'язкові для виконання усіма працівниками Товариства;
14. приймає рішення про надання Товариством позик та гарантій (порук) з урахуванням обмежень, встановлених законодавством та цим Статутом;
15. визначає форму бухгалтерського обліку, організує ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства згідно з внутрішніми правилами і процедурами Товариства відповідно до законодавства;

16. приймає рішення про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних підрозділів (делеговано Наглядовою радою);
17. здійснює усі інші дії, що є необхідними для забезпечення діяльності Товариства.
18. видає та затверджує документи, що регламентують поточну діяльність Товариства, розміри заробітної плати.

Відповідно до Статуту до виключної компетенції Наглядової Ради належить:

1. отримання та надання Товариством кредитів та позик; суттєве відчуження майна Товариства; передання майна Товариства в заставу; надання гарантій або поручительств від імені Товариства, якщо сума будь-якої з таких операцій зазначених в цьому пункті дорівнює або перевищує (однією операцією чи декількома пов'язаними операціями) 150 000 (сто п'ятдесят тисяч) доларів США, або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті, включаючи національну валюту України (з урахуванням положень діючого законодавства та Статуту Товариства);
2. затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних Зборів відповідно до законодавства, та тих, що рішенням Наглядової ради передані для затвердження Директору;
3. визначення організаційної структури Товариства;
4. затвердження умов контракту, що укладається з Директором; встановлення розміру його винагороди; визначення особи, яка підписуватиме контракт (договір) від імені Товариства з Директором;
5. вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;
6. вирішення питань про створення та/або участь у будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;
7. вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію відокремлених підрозділів Товариства;
8. аналіз дій Директора щодо управління Товариством, реалізації інвестиційної, маркетингової, технічної та цінової політики, додержання номенклатури послуг;
9. ініціювання проведення позачергових аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства;
10. підготовка та затвердження проекту порядку денного та порядку денного Загальних Зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозиції до проекту порядку денного, крім випадків скликання Акціонерами позачергових Загальних Зборів;
11. формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних Зборів Наглядовою радою
12. затвердження форми тексту бюлетеня для голосування
13. прийняття рішення про проведення Річних або Позачергових Загальних Зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених законодавством;
14. визначення інформаційної політики Товариства в межах, встановлених Статутом та законодавством, затвердження порядку надання інформації та документів Товариства Акціонерам;
15. обрання та припинення повноважень Голови Наглядової ради;
16. прийняття рішення про розміщення Товариством інших, ніж Акції, цінних паперів;
17. прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, ніж Акції, цінних паперів;
18. затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законодавством;
19. обрання та припинення повноважень Директора Товариства;
20. прийняття рішення про відсторонення Директора від здійснення повноважень обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора;
21. обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства;
22. призначення на посаду і звільнення з посади керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);
23. затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;

24. здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про кодекс корпоративного управління товариства, що використовується Товариством;
25. розгляд звіту Директора та затвердження заходів за результатами його розгляду;
26. обрання членів реєстраційної комісії, крім випадків, встановлених законодавством;
27. узгодження умов договору на надання аудиторських послуг та обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору з суб'єктом аудиторської діяльності;
28. затвердження та надання рекомендацій Загальним Зборам за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства для прийняття рішення щодо нього;
29. визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законодавством;
30. визначення дати складення переліку Акціонерів, які (i) мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до законодавства та (ii) мають право на участь у Загальних зборах відповідно до законодавства;
31. вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу з або перетворення Товариства;
32. прийняття рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства у випадках, передбачених законодавством;
33. прийняття рішення про внесення змін до Статуту Товариства у випадках, передбачених законодавством;
34. прийняття рішення про вчинення значних правочинів а, у випадках, якщо ринкова вартість предмета значного правочину, становить від 10 (десяти) до 25 (двадцяти п'яти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених законодавством;
35. визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу Акцій;
36. прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладається з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
37. прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, що надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладається з нею, встановлення розміру оплати її послуг
38. надсилання в порядку, передбаченому законодавством, оферти Акціонерам;
39. створення посади незалежного директора та призначення на посаду незалежного директора;
40. вирішення інших повноважень, що передбачені Статутом та чинним законодавством, зокрема, але не виключно:
  - подання Загальним Зборам пропозиції щодо рішень з питань, які належать до виключної компетенції Загальних зборів;
  - здійснення будь-яких інших дій щодо контролю за діяльністю Директора та захисту прав Акціонерів;
  - прийняття рішення про об'єднання майна та коштів Товариства з майном та коштами інших юридичних та/або фізичних осіб для здійснення спільної діяльності та надання послуг;
  - прийняття рішення про передачу частини майна Товариства дочірнім підприємствам, філіям та іншим відокремленим підрозділам Товариства;
  - прийняття рішення про створення фондів Товариства, визначення порядку утворення таких фондів, їх розміру, мети утворення, джерел їх поповнення та здійснення управління такими фондами.

В частині 11 "Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи" Звіту про корпоративне управління зазначена інформація про посадових осіб станом на 31.12.2023. Члени Наглядової ради виконують свої функції безоплатно.

Інформація про політику розкриття інформації не надається, тому що в Товаристві відсутній внутрішній

документ, який визначає політику щодо розкриття інформації.

Інформація про радника не надається, тому що радник з корпоративних прав в Товаристві відсутній.

Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 не надається, тому що згідно із ч. 3 ст. 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" приватне акціонерне товариство не зобов'язане залучати суб'єкта аудиторської діяльності для перевірки та висловлення думки щодо окремих пунктів звіту про корпоративне управління.

Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг не надається, тому що Товариство не є фінансовою установою.

Інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику не надається, тому що станом на 31.12.2023 у Товариства відсутні зв'язки з іноземним державами зони ризику.

Інформація про корпоративні/акціонерні) договори, укладені акціонерами Товариства не надається, тому що такі договори відсутні.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не надається, тому що такі договори відсутні.

Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення не надається, тому що згідно із ч. 10 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" така інформація приватними акціонерними товариствами не розкривається.

Дивідендна політика не надається, тому що в Товаристві відсутній внутрішній документ, який би визначав дивідендну політику.

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році не надається, тому що дивіденди у звітному році не виплачувались.

Інформація, пов'язана з емісією окремих видів цінних паперів (інформація щодо іпотечних облігацій, інформація щодо сертифікатів ФОН) не надається, тому що Товариство не випускало іпотечних облігацій та сертифікатів ФОН.

Посилання URL-адреса(и) вебсайту Товариства, на якій (яких) розміщена проміжна інформація не надаються, тому що Товариство не розкриває проміжну інформацію згідно із ч. 10 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається, тому що Товариство не випускало забезпечених боргових цінних паперів.

**Зміст**  
**до річного звіту**

|                                                                                         |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| I. Загальна інформація                                                                  | 10     |
| 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація                                          | 10     |
| 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура                         | 13     |
| 3. Структура власності                                                                  | 16     |
| 4. Опис господарської та фінансової діяльності                                          | 16     |
| II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів                                          | 25     |
| 1. Структура капіталу                                                                   | 25     |
| 3. Цінні папери                                                                         | 26     |
| III. Фінансова інформація                                                               | 29     |
| 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи                              | 29     |
| 2. Річна фінансова звітність                                                            | 29, 76 |
| 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності                                     | 29     |
| 4. Твердження щодо річної інформації                                                    | 42     |
| IV. Нефінансова інформація                                                              | 43     |
| 1. Звіт керівництва (звіт про управління)                                               | 43     |
| 1) звіт про корпоративне управління                                                     | 45     |
| 2) звіт про сталий розвиток                                                             | 71     |
| 5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи        | 74     |
| VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року | 74     |

## I. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

|    |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                        |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Повне найменування                                                                                                                                                   | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"                                                                                            |
| 2  | Скорочене найменування                                                                                                                                               | ПрАТ "КПМГ АУДИТ"                                                                                                                      |
| 3  | Ідентифікаційний код юридичної особи                                                                                                                                 | 31032100                                                                                                                               |
| 4  | Дата державної реєстрації                                                                                                                                            | 17.08.2001                                                                                                                             |
| 5  | Місцезнаходження                                                                                                                                                     | 01010, Україна, м.Київ, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 32/2. Фактичне: 01010, Україна, м.Київ, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 32/2 |
| 6  | Адреса для листування                                                                                                                                                | Україна, 01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 32/2                                                                                  |
| 7  | Особа, яка розкриває інформацію                                                                                                                                      | V Емітент<br>Особа, яка надає забезпечення                                                                                             |
| 8  | Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес                                                                                                       | V Так<br>Hi Ні                                                                                                                         |
| 9  | Категорія підприємства                                                                                                                                               | V Велике<br>Середнє<br>Мале<br>Мікро                                                                                                   |
| 10 | Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку                                                                                                               | info@kpmg.ua                                                                                                                           |
| 11 | Адреса вебсайту                                                                                                                                                      | https://kpmg.com/ua/uk/home.html                                                                                                       |
| 12 | Номер телефону                                                                                                                                                       | 044-4905507                                                                                                                            |
| 13 | Статутний капітал, грн                                                                                                                                               | 147500                                                                                                                                 |
| 14 | Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі                                                                                              | 0                                                                                                                                      |
| 15 | Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії | 0                                                                                                                                      |
| 16 | Середня кількість працівників за звітний період                                                                                                                      | 246                                                                                                                                    |
| 17 | Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)                                                                   |                                                                                                                                        |
| 18 | Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД                                                                                               | 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування                                      |
| 19 | Структура управління особи                                                                                                                                           | V Однорівнева<br>Дворівнева<br>Інше                                                                                                    |

**Банки, що обслуговують особу:**

|   |                                                     |                                                                |
|---|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОТП БАНК"                               |
|   | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 21685166                                                       |
|   | IBAN                                                | UA863005280000026007301333783                                  |
|   | Валюта рахунку                                      | гривня, долари США, євро, фунти стерлінгів                     |
| 2 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | ВІДДІЛЕННЯ "КІБ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" |
|   | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 14361575                                                       |
|   | IBAN                                                | UA443006140000026003500346076                                  |
|   | Валюта рахунку                                      | гривня                                                         |
| 3 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | ВІДДІЛЕННЯ "КІБ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" |
|   | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 14361575                                                       |
|   | IBAN                                                | UA083006140000026045008047501                                  |
|   | Валюта рахунку                                      | гривня                                                         |
| 4 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | ВІДДІЛЕННЯ "КІБ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" |
|   | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 14361575                                                       |
|   | IBAN                                                | UA633006140000026006500345438                                  |
|   | Валюта рахунку                                      | долари США                                                     |
| 5 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | ВІДДІЛЕННЯ "КІБ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" |
|   | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 14361575                                                       |
|   | IBAN                                                | UA443006140000026003500346076                                  |
|   | Валюта рахунку                                      | євро                                                           |
| 6 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | ВІДДІЛЕННЯ "КІБ" АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК" |
|   | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 14361575                                                       |
|   | IBAN                                                | UA263006140000026004500346075                                  |
|   | Валюта рахунку                                      | фунти стерлінгів                                               |
| 7 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Райффайзен банк"                        |
|   | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 14305909                                                       |
|   | IBAN                                                | UA073003350000000290992208396                                  |
|   | Валюта рахунку                                      | гривня                                                         |

**Штрафні санкції щодо особи:**

| № з/п | Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію | Орган, який наклав штрафну санкцію                                                | Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)                | Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)           | Інформація про виконання |
|-------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1     | 2                                                     | 3                                                                                 | 4                                                               | 5                                                                                          | 6                        |
| 1     | 300/ж10/31-00-04-03-03<br>10.02.2023                  | Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків | 26 944,44 грн.<br>(несвоєчасна реєстрація податкових накладних) | Стаття 201 ПКУ, п.69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ та згідно з пунктом 120.1 статті 120 ПКУ | Сплачено                 |

## 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

### Органи управління

| № з/п | Назва органу управління (контролю)      | Кількісний склад органу управління (контролю) | Персональний склад органу управління (контролю)                                                                                                                  |
|-------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                       | 3                                             | 4                                                                                                                                                                |
| 1     | Загальні збори акціонерів               | 3                                             | Акціонери - Цимбал Андрій Валентинович, Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна", Пархоменко Ганна Валеріївна.                                     |
| 2     | Одноосібний виконавчий орган - Директор | 1                                             | Цимбал Андрій Валентинович                                                                                                                                       |
| 3     | Наглядова рада                          | 3                                             | Голова Наглядової ради - Попов Сергій Вікторович,<br>Заступник Голови Наглядової ради - Неплях Олег Євгенович.<br>Член Наглядової ради - Олехова Оксана Іванівна |

## Інформація щодо посадових осіб

### Рада

| № з/п | Посада                                                   | Ім'я                    | РНОКПП | УНЗР | Рік народження | Освіта | Стаж роботи (років) | Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років                                                         | Дата набуття повноважень та строк, на який обрано | Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні) |
|-------|----------------------------------------------------------|-------------------------|--------|------|----------------|--------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                        | 3                       | 4      | 5    | 6              | 7      | 8                   | 9                                                                                                                                                                  | 10                                                | 11                                                             |
| 1     | Голова Наглядової ради (представник акціонера)           | Попов Сергій Вікторович |        |      | 1970           | Вища   | 17                  | Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна" 21534148 заступник генерального директора; Адвокатське об'єднання "КПМГ Право", 41739592, керуючий партнер. | 07.12.2023 на 3 роки                              | Ні                                                             |
| 2     | Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера) | Неплях Олег Євгенович   |        |      | 1985           | Вища   | 12                  | Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна" 21534148 заступник директора, заступник генерального директора.                                             | 07.12.2023 на 3 роки                              | Ні                                                             |
| 3     | Член Наглядової ради (представник акціонера)             | Олехова Оксана Іванівна |        |      | 1976           | Вища   | 20                  | Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна" 21534148 заступник директора, заступник генерального директора.                                             | 07.12.2023 на 3 роки                              | Ні                                                             |

### Виконавчий орган

| № з/п | Посада   | Ім'я                       | РНОКПП | УНЗР | Рік народження | Освіта | Стаж роботи (років) | Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років | Дата набуття повноважень та строк, на який обрано | Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні) |
|-------|----------|----------------------------|--------|------|----------------|--------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1     | 2        | 3                          | 4      | 5    | 6              | 7      | 8                   | 9                                                                                                          | 10                                                | 11                                                             |
| 1     | Директор | Цимбал Андрій Валентинович |        |      | 1974           | Вища   | 27                  | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ" 31032100 директор; Товариство з обмеженою                      | 04.05.2007 безстроково                            | Ні                                                             |

|  |  |  |  |  |  |  |  |                                                                     |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  | відповідальністю "КПМГ-Україна"<br>21534148<br>генеральний директор |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------------------------------------------------------------|--|--|

#### Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

| № з/п | Посада                                                   | Ім'я                       | РНОКПП | УНЗР | Кількість акцій, шт. | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за типами акцій |                      |
|-------|----------------------------------------------------------|----------------------------|--------|------|----------------------|---------------------------------------------|---------------------------|----------------------|
|       |                                                          |                            |        |      |                      |                                             | прості іменні             | привілейовані іменні |
| 1     | 2                                                        | 3                          | 4      | 5    | 6                    | 7                                           | 8                         | 9                    |
| 1     | Директор                                                 | Цимбал Андрій Валентинович |        |      | 283                  | 23,9831                                     | 283                       | 0                    |
| 2     | Голова Наглядової ради (представник акціонера)           | Попов Сергій Вікторович    |        |      | 0                    | 0                                           | 0                         | 0                    |
| 3     | Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера) | Неплях Олег Євгенович      |        |      | 0                    | 0                                           | 0                         | 0                    |
| 4     | Член Наглядової ради (представник акціонера)             | Олехова Оксана Іванівна    |        |      | 0                    | 0                                           | 0                         | 0                    |

#### Організаційна структура

<https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html>

### 3. Структура власності

<https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html>

### 4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

ПрАТ "КПМГ Аудит" (далі - "Товариство") є членом мережі незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited.

Місцезнаходження об'єднання: адреса зареєстрованого офісу KPMG International Limited: 15 Canada Square, London, E14 5GL, United Kingdom

Опис діяльності об'єднання: KPMG International Limited виступає як координуюча структура для загального блага фірм міжнародної мережі незалежних фірм KPMG. Вона не надає професійних послуг клієнтам. Професійні послуги клієнтам надаються виключно фірмами мережі KPMG International. Строк участі в об'єднанні: Товариство є членом мережі незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited з моменту його створення.

Роль в об'єднанні: Товариство є членом мережі KPMG International Limited.

Посилання на вебсайт об'єднання: <https://home.kpmg/xx/en/home.html>.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Товариство не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

В обліковій політиці наводяться принципи, методи та процедури, які використовуються емітентом для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності. Згідно облікової політики застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Метод оцінки вартості запасів - метод ФІФО.

Метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій - за справедливою вартістю.

Тощо.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Товариство у своїй діяльності робить акцент на використанні власних обігових коштів. Робочого капіталу достатньо. Оцінка шляхів покращення ліквідності не проводилась.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

Товариство у звітному періоді не проводило досліджень та розробок.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє / надає особа

Товариство є суб'єктом аудиторської діяльності і надає аудиторські та неаудиторські послуги послуги;

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі)

Товариство не займається виробництвом;

3) середньореалізаційні ціни продуктів

1 604 тис. грн.;

4) загальна сума виручки

351 822 тис. грн.;

5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів

загальна сума експорту - 112 488 тис. грн., частка експорту в загальному обсязі наданих послуг - 31,9%;

6) залежність від сезонних змін

прямої залежності від сезонних змін немає, але є визначене внутрішньо поняття "business season" і він триває з кінця зими до початку літа;

7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАТАГРУП", ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕПІЦЕНТР К", ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СИНГЕНТА", ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО", ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК", АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРТЕЛЕКОМ", АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ", ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ";

8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність

Товариство надає послуги на внутрішньому ринку послуг, працює на території України;

9) канали збуту

власний вебсайт Товариства, здійснення переговорів, участь у конференціях, участь у тендерних процедурах тощо;

10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг

У Товариства є два основних постачальники товарів та/або послуг;

11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа

Товариство здійснює діяльність у сфері надання аудиторських послуг.

Діяльність Товариства орієнтована на міжнародні стандарти. Товариство підвищує кваліфікацію фахівців, збільшує кількість та якість послуг. Фактично, ринок надання аудиторських послуг в Україні вже сформований. Однак він постійно зазнає змін внаслідок впливу різноманітних факторів.

Незважаючи на військові дії в Україні, на аудиторські послуги є попит. Це зумовлено законодавчими вимогами (послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності є обов'язковими для ряду компаній) та потребою бізнесу в адаптації до викликів воєнного часу. Нові реалії вимагають оптимізації процесів бізнесу, розвитку нетворкінгу, пошуку нових контактів та джерел інформації. Компанії змушені освоювати нові ринки, залучати міжнародні інвестиції, тому потребують допомоги кваліфікованих спеціалістів, що можуть провести аудит.

Суттєво зросла конкуренція в різних сегментах ринку, що змушує компанії відстоювати власні позиції. Ризики в умовах сьогодення дуже високі, і аудиторські послуги високої якості дають можливість отримувати нові шляхи для розвитку або утримати позиції на ринку та зберегти бізнес.

Проведення ефективного аудиту є дієвим інструментом для розвитку бізнесу та дозволяє компаніям зосередитись на головних цілях, отримати ефективні інструменти та способи їх досягнення.

За головними рейтингами, до лідерів на українському ринку відносять представництва великих світових консалтингових компаній.

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності

Для проведення якісного аудиту Товариству потрібно постійно оновлювати та розвивати технологічні рішення.

Саме тому, Товариством, у звітному періоді, були переглянуті робочі процеси та методології, щоб досягти кращої послідовності та забезпечити більш потужну підтримку команд з аудиту, надати більш детальну інформацію клієнтам та забезпечити надійність систем для очікуваного подальшого розвитку нових технологій, таких, як, наприклад, автоматизовані роботизовані процеси, машинне навчання й когнітивні технології.

Запуск "KPMG Clara" та перегляд методології аудиту є важливими кроками Товариства до інновацій, цифровізації та трансформації досвіду аудиту. Це є значною інвестицією, яка підтверджує спрямованість Товариства на високу якість аудиту, послідовність у підходах та інновації.

KPMG Clara - розумна аудиторська платформа - є основою трансформації аудиту. Створена на базі технологій Microsoft Cloud, ця платформа дає змогу нашим працівникам виконувати завдання послідовно, відповідно до професійних стандартів та в межах багаторівневої системи контролю якості. KPMG Clara поєднує багаторічний досвід Товариства в аудиті з передовими функціями безпеки Microsoft та провідними можливостями дотримання вимог.

KPMG Clara - це провідний революційний продукт в аудиторській галузі, який надає аудиторам Товариства можливість підвищувати якість аудиту, водночас забезпечуючи клієнтів глибшими та

ширшими аналітичними висновками. Це досягається завдяки сучасній технології аудиту Товариства, що ґрунтується на даних і підході, орієнтованому на ризики.

Цифровий аудит відіграє все більшу роль у наданні якісних аудиторських послуг Товариством та його взаємодія з клієнтами. KPMG Clara допомагає аудиторам побачити значущі закономірності та тренди в бізнесі.

Платформа KPMG Clara розвивається по мірі того, як штучний інтелект, блокчейн та когнітивні технології трансформують спосіб, у який надаються аудиторські послуги.

13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність

Товариство є однією із провідних аудиторських фірм на ринку України;

14) рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти особи

рівень конкуренції високий, основні конкуренти: ТОВ "Ернст енд Янг Аудиторські послуги", ТОВ "ДЕЛОЙТ І ТУШ", ТОВ "ПРАЙСУОТЕРХАУСКУПЕРС" та інші аудиторські фірми.

15) перспективні плани розвитку особи

збільшення об'єму надання послуг та освоєння нових ринків.

7. У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11 - 15.

Товариство не є фінансовою установою.

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Враховуючи діяльність Товариства йому притаманні наступні ризики:

1. Фінансовий ризик, який включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення їх дотримання.

2. Операційні та юридичні ризики. Для управління та мінімізації операційних та юридичних ризиків функціонують внутрішні політики та процедури Товариства.

3. Військова агресія з боку росії. Це є одним з основних некерованих ризиків. Так як розвиток війни, її тривалість та вплив неможливо передбачити, як і її вплив на діяльність Товариства.

У Товариства існує система внутрішніх контролів та управління ризиками - це низка правил, процедур та організаційних структур, побудована з метою забезпечити належне ведення бізнесу шляхом відповідних процесів ідентифікації, проведення оцінки, визначення способів реагування, управління і моніторингу головних ризиків. Основними завданнями системи внутрішніх контролів є збереження активів, ефективність бізнес процесів, надійність фінансової звітності та дотримання законів та нормативних актів. Також у Товаристві існує партнер з управління ризиками (RMP), який відповідає за керування та виконання контролю ризиків, комплаєнсу і контролю якості в Товаристві.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Наша стратегія покликана продемонструвати прагнення забезпечити якість і довіру.

У центрі уваги Товариства - пріоритетні напрями, які складають частину виконання

Глобальних стратегій Товариства.

Стратегія діяльності Товариства включає розвиток таких основних напрямків:

1. Збільшення кількості та об'єму послуг, що надає Товариство.

2. Утримання існуючих клієнтів та залучення нових.

3. Одержання прибутку.

4. Застосування досвіду та знань у наданні якісних аудиторських послуг.

5. Оволодіння цифровими технологіями.

6. Залучення груп фахівців з різноманітними навичками.

7. Стратегія безперервного навчання працівників Товариства.

8. Незалежність та етична поведінка при наданні аудиторських послуг клієнтам.

9. Ефективне управління клієнтськими портфелями.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Основних придбань або відчужень активів за останні п'ять років у Товариства не було. Значні інвестиції або придбання не плануються.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби Товариства - комп'ютерна техніка та меблі. Об'єктів оренди та значних правочинів щодо основних засобів немає. Виробничі потужності відсутні. Основні засоби утримуються за власні кошти Товариства. Основні засоби знаходяться за місцезнаходженням Товариства: 01010, м. Київ, вул. Князів Острозьких, будинок 32/2 або у працівників Товариства, зважаючи на дистанційний формат роботи. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів Товариства відсутні. Планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів немає.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Розгортання повномасштабної війни України з росією, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, стало визначальним фактором економічної кризи у 2022-2023 роках. Економічні втрати від війни і надалі будуть суттєвими та масштабними. Війна вже завдала системних збитків виробничому, експортному та інвестиційному потенціалу країни. Пошкодження інфраструктури та майна підприємств призвело до порушення логістичних та виробничих зв'язків в економіці.

Ризики втрати людського капіталу залишатимуться підвищеними через масову міграцію за кордон та бойові дії.

Необхідність захисту країни зумовила до зростання державних видатків на оборону, підтримкою постраждалих від війни та скороченням капітальних інвестицій. В 2024 році міжнародна фінансова допомога залишатиметься основним джерелом покриття дефіцитів державного бюджету та платіжного балансу.

Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень - середня.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

На кінець звітного періоду укладено, але ще не виконано договорів (контрактів) на загальну суму 89 549 тис. грн. Очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів) - 76 592 тис. грн.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

Середньооблікова чисельність штатних працівників - 246, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 5, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 48.

Розмір фонду оплати праці - 275 064,9 тис. грн., фонд оплати праці збільшився відносно попереднього року.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходили.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

З іншою інформацією, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності

Товариства, стейкхолдери можуть ознайомитись на сайті Товариства за посиланням <https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html>.

### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби, тис. грн                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                   | Орендовані основні засоби, тис. грн |                   | Основні засоби, усього, тис. грн |                   |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
|                               | на початок періоду                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | на кінець періоду | на початок періоду                  | на кінець періоду | на початок періоду               | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення:   | 6 685                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4 538             | 0                                   | 0                 | 6 685                            | 4 538             |
| будівлі та споруди            | 213                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 146               | 0                                   | 0                 | 213                              | 146               |
| машини та обладнання          | 3 433                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3 894             | 0                                   | 0                 | 3 433                            | 3 894             |
| транспортні засоби            | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| земельні ділянки              | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| інші                          | 3 039                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 498               | 0                                   | 0                 | 3 039                            | 498               |
| 2. Невиробничого призначення: | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| будівлі та споруди            | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| машини та обладнання          | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| транспортні засоби            | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| земельні ділянки              | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| інвестиційна нерухомість      | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| інші                          | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| Усього                        | 6 685                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4 538             | 0                                   | 0                 | 6 685                            | 4 538             |
| Додаткова інформація          | <p>Строки та умови користування основними засобами (за основними групами): Будівлі та споруди - 10 років, машини та обладнання - 5 років. Первісна вартість основних засобів - 34 801 тис. грн., сума нарахованого зносу - 30 263 тис. грн., ступінь зносу - 86,96%, ступінь використання - 87%.</p> <p>Зміни у вартості основних засобів відбулися за рахунок надходження нових основних засобів.</p> <p>Обмежень на використання майна немає.</p> |                   |                                     |                   |                                  |                   |

### Інформація щодо вартості чистих активів

| Найменування показника                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | За звітний період | За попередній період |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 72 151            | 59 139               |
| Статутний капітал, тис.грн                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 148               | 148                  |
| Скоригований статутний капітал, тис.грн                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 148               | 148                  |
| Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 48 750,7          | 0                    |
| Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 122               | 0                    |
| Висновок                                                                                                                             | <p>Розрахунок вартості чистих активів: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.</p> <p>Вартість чистих активів у звітному періоді перевищує вартість статутного капіталу, що відповідає вимогам ч. 2 ст. 16 Закону України "Про акціонерні товариства".</p> |                   |                      |

### Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

| Види зобов'язань                                                             | Дата виникнення | Непогашена частина боргу (тис. грн) | Відсоток за користування коштами (відсоток річних) | Дата погашення |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|
| Кредити банку                                                                | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| у тому числі:                                                                |                 |                                     |                                                    |                |
| Зобов'язання за цінними паперами                                             | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| у тому числі:                                                                |                 |                                     |                                                    |                |
| за облігаціями (за кожним власним випуском):                                 | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):                 | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):                           | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| за векселями (всього):                                                       | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом): | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):          | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| Податкові зобов'язання                                                       | X               | 5 360                               | X                                                  | X              |
| податок на прибуток                                                          |                 | 689                                 | X                                                  |                |
| ПДФО                                                                         |                 | 1 011                               | X                                                  |                |
| ПДВ                                                                          |                 | 3 581                               | X                                                  |                |
| військовий збір                                                              |                 | 79                                  | X                                                  |                |
| Фінансова допомога на зворотній основі                                       | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| Інші зобов'язання та забезпечення                                            | X               | 128 417                             | X                                                  | X              |
| поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги               |                 | 2 501                               | X                                                  |                |
| поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування           |                 | 1 019                               | X                                                  |                |
| поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці           |                 | 4 337                               | X                                                  |                |
| поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                   |                 | 89 549                              | X                                                  |                |
| поточні забезпечення                                                         |                 | 31 005                              | X                                                  |                |
| інші поточні зобов'язання                                                    |                 | 6                                   | X                                                  |                |
| Усього зобов'язань та забезпечень                                            | X               | 133 777                             | X                                                  | X              |

### Інформація про осіб, послугами яких користується особа

|                                      |                                                                   |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я          | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ" |
| РНОКПП                               |                                                                   |
| УНЗР                                 |                                                                   |
| Організаційно-правова форма          | Акціонерне товариство                                             |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 30370711                                                          |
| Місцезнаходження                     | 04107, Україна, м. Київ, Якубенківська, 7-г                       |

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | -                                                                                                                                                                                                                               |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | -                                                                                                                                                                                                                               |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              |                                                                                                                                                                                                                                 |
| Міжміський код та телефон                                              | (044) 363-04-00                                                                                                                                                                                                                 |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність<br>62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем<br>62.02 - Консультування з питань інформатизації |
| Вид послуг, які надає особа                                            | Надає депозитарні послуги з обслуговування випуску цінних паперів Товариства. Діє без ліцензії на підставі Правил Центрального депозитарію України                                                                              |

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я                                            | ДЕРЖАВНА УСТАНОВА<br>"АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ<br>ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО<br>РИНКУ УКРАЇНИ"                                                                                                                                    |
| РНОКПП                                                                 |                                                                                                                                                                                                                             |
| УНЗР                                                                   |                                                                                                                                                                                                                             |
| Організаційно-правова форма                                            | Державна організація (установа, заклад)                                                                                                                                                                                     |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 21676262                                                                                                                                                                                                                    |
| Місцезнаходження                                                       | 03150, Україна, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 51, офіс 1206                                                                                                                                                                |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | -                                                                                                                                                                                                                           |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | -                                                                                                                                                                                                                           |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              |                                                                                                                                                                                                                             |
| Міжміський код та телефон                                              | (044) 287-56-70                                                                                                                                                                                                             |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність<br>84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності<br>62.02 - Консультування з питань інформатизації |
| Вид послуг, які надає особа                                            | Діє без ліцензії. Надання послуг з оприлюднення та подання до НКЦПФР регульованої інформації                                                                                                                                |

|                             |                                                                                     |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ<br>АУДИТ" |
| РНОКПП                      |                                                                                     |
| УНЗР                        |                                                                                     |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою                                                              |

|                                                                        |                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                        | відповідальністю                                                                                                                |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 33304128                                                                                                                        |
| Місцезнаходження                                                       | 02090, Україна, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518                                                            |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | -                                                                                                                               |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | -                                                                                                                               |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              |                                                                                                                                 |
| Міжміський код та телефон                                              | (068) 752-70-88                                                                                                                 |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування                               |
| Вид послуг, які надає особа                                            | Діє на підставі реєстрового номеру у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 3509. Надання аудиторських послуг |

|                                                                        |                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я                                            | Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "УНІКА"                              |
| РНОКПП                                                                 |                                                                                        |
| УНЗР                                                                   |                                                                                        |
| Організаційно-правова форма                                            | Акціонерне товариство                                                                  |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 20033533                                                                               |
| Місцезнаходження                                                       | 04112, Україна, м. Київ, вул. Олени Теліги, 6 літера В                                 |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | СТ №149                                                                                |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              | 21.08.2004                                                                             |
| Міжміський код та телефон                                              | (044) 225-60-00                                                                        |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя                                  |
| Вид послуг, які надає особа                                            | Юридична особа, яка надає страхові послуги Товариству                                  |

|                                                                      |                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я                                          | ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Альянс Україна"                              |
| РНОКПП                                                               |                                                                                        |
| УНЗР                                                                 |                                                                                        |
| Організаційно-правова форма                                          | Товариство з додатковою відповідальністю                                               |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                 | 32253696                                                                               |
| Місцезнаходження                                                     | 04119, Україна, м. Київ, вул. Дегтярівська, 21 г                                       |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності            | СТ №93                                                                                 |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                            | 21.08.2004                                                                             |
| Міжміський код та телефон                                            | (044) 499-77-00                                                                        |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та            | 65.12 - Інші види страхування, крім                                                    |

|                             |                                                                                              |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| коду за КВЕД                | страхування життя<br>65.20 - Перестрахування<br>66.21 - Оцінювання ризиків та завданої шкоди |
| Вид послуг, які надає особа | Юридична особа, яка надає страхові послуги Товариству                                        |

|                                                                        |                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я                                            | Товариство з додатковою відповідальністю Страхова компанія "Альфа-Гарант"        |
| РНОКПП                                                                 |                                                                                  |
| УНЗР                                                                   |                                                                                  |
| Організаційно-правова форма                                            | Товариство з додатковою відповідальністю                                         |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 32382598                                                                         |
| Місцезнаходження                                                       | 01133, Україна, м. Київ, б-р Лесі Українки, 26                                   |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | серія АВ № 299014                                                                |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України                  |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              | 07.11.2006                                                                       |
| Міжміський код та телефон                                              | +38(044) 591-63-20                                                               |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя<br>65.20 - Перестрахування |
| Вид послуг, які надає особа                                            | Юридична особа, яка надає страхові послуги Товариству                            |

|                                                                        |                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я                                            | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ІНГО"                                                                                                                      |
| РНОКПП                                                                 |                                                                                                                                                                      |
| УНЗР                                                                   |                                                                                                                                                                      |
| Організаційно-правова форма                                            | Акціонерне товариство                                                                                                                                                |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 16285602                                                                                                                                                             |
| Місцезнаходження                                                       | 01054, Україна, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 33                                                                                                               |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | серія АВ № 546577                                                                                                                                                    |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг                                                                               |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              | 16.07.2010                                                                                                                                                           |
| Міжміський код та телефон                                              | +38 (044) 490-27-44, +38 (044) 490-27-46                                                                                                                             |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя<br>65.20 - Перестрахування<br>66.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення |
| Вид послуг, які надає особа                                            | Юридична особа, яка надає страхові послуги Товариству                                                                                                                |

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Структура капіталу

| № з/п | Тип та/або клас акцій          | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Кількість акцій, шт. | Номінальна вартість, грн | Права та обов'язки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу | Облік часток особи в обліковій системі часток |
|-------|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1     | 2                              | 3                                      | 4                    | 5                        | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7                                                                                        | 8                                             |
| 1     | Акція проста електронна іменна | 384/10/1/11                            | 1 180                | 125,00                   | Кожна проста іменна акція надає її власнику-акціонеру однакову сукупність прав, які передбачені Законом та Статутом.<br>Одна проста акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах акціонерів Товариства.<br>Обов'язки акціонерів встановлюються Законом України "Про акціонерні товариства".<br>Між акціонерами Товариства може бути укладений договір, за яким на акціонерів покладатимуться додаткові обов'язки, у тому | Відсутні                                                                                 | -                                             |

|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  |  |  |  |  | числі обов'язок участі у загальних зборах акціонерів Товариства, і передбачатиметься відповідальність за недотримання такого договору. Будь-який акціонер, який бажає продати свої акції третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це решту акціонерів Товариства та саме Товариство. |  |  |
|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

### 3. Цінні папери

#### Інформація про випуски акцій особи

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску | Найменування органу, що зареєстрував випуск                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Міжнародний ідентифікаційний номер | Тип цінного папера                  | Форма існування та форма випуску | Номінальна вартість, грн | Кількість акцій, шт. | Загальна номінальна вартість, грн | Частка у статутному капіталі (у відсотках) |
|-------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|
| 1                       | 2                                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4                                  | 5                                   | 6                                | 7                        | 8                    | 9                                 | 10                                         |
| 28.09.2011              | 384/10/1/11                            | Управління ДКЦПФР у місті Києві та Київській області                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | UA4000164065                       | Акція проста бездокументарна іменна | Електронні іменні                | 125                      | 1 180                | 147 500                           | 100                                        |
| Додаткова інформація    |                                        | Торгівля акціями Товариства на зовнішніх та внутрішніх ринках не здійснювалась. Протягом звітного періоду фактів допуску/скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не було. Додаткової емісії в звітному періоді не здійснювалась. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій було видано у зв'язку із зміною форми існування акцій Товариства. |                                    |                                     |                                  |                          |                      |                                   |                                            |

**Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу**

| Ім'я                        | РНОКПП | УНЗР | Кількість акцій, шт. | Від загальної кількості акцій (у відсотках) | Кількість за типами акцій |                      |
|-----------------------------|--------|------|----------------------|---------------------------------------------|---------------------------|----------------------|
|                             |        |      |                      |                                             | прості іменні             | привілейовані іменні |
| 1                           | 2      | 3    | 4                    | 5                                           | 6                         | 7                    |
| Пархоменко Ганна Валеріївна |        |      | 543                  | 46,0169                                     | 543                       | 0                    |
| Цимбал Андрій Валентинович  |        |      | 283                  | 23,9831                                     | 283                       | 0                    |
| Усього                      |        |      | 826                  | 70                                          | 826                       | 0                    |

**Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів**

| Дата випуску         | Найменування органу, що зареєстрував випуск                                               | Вид цінних паперів                  | Міжнародний ідентифікаційний номер | Найменування органу, що наклав обмеження | Характеристика обмеження                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Строк обмеження                                     |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1                    | 2                                                                                         | 3                                   | 4                                  | 5                                        | 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 7                                                   |
| 28.09.2011           | Управління ДКЦПФР у місті Києві та Київській області                                      | Акція проста бездокументарна іменна | UA4000164065                       | -                                        | Згідно із Статутом Товариства будь-який акціонер, який бажає продати свої акції третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це решту акціонерів Товариства та саме Товариство. Таке повідомлення здійснюється через Товариство. Після отримання Товариством повідомлення про продаж акцій Директор зобов'язаний протягом 2 (двох) робочих днів направити копію повідомлення всім іншим акціонерам. | До внесення відповідних змін до Статуту Товариства. |
| Додаткова інформація | Рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження: відсутнє від |                                     |                                    |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                     |

**Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску                             | Міжнародний ідентифікаційний номер | Кількість акцій у випуску, шт. | Загальна номінальна вартість, грн | Загальна кількість голосуючих акцій, шт. | Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, шт. | Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт. |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                       | 2                                                                  | 3                                  | 4                              | 5                                 | 6                                        | 7                                                               | 8                                                                                                                |
| 28.09.2011              | 384/10/1/11                                                        | UA4000164065                       | 1 180                          | 125                               | 1 180                                    | 0                                                               | 0                                                                                                                |
| Додаткова інформація    | Строк обмеження: -<br>Характеристика обмеження: Обмеження відсутні |                                    |                                |                                   |                                          |                                                                 |                                                                                                                  |

### III. Фінансова інформація

#### 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

| Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД                                  | Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн | Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                 | 2                                                                              | 3                                                                                           |
| 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування | 351822                                                                         | 89                                                                                          |

#### 2. Річна фінансова звітність

Відповідно до п. 25 Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608, емітенти, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності вказують URL-адресу вебсайту, за якою розміщено річну фінансову звітність, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в форматі XBRL. Товариство складає фінансову звітність за національними стандартами фінансової звітності, тому URL-адреса вебсайту, за якою розміщено річну фінансову звітність не надається.

#### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                         |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Повне найменування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"                                                             |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 31032100                                                                                                |
| 3 | Найменування суб'єкта аудиторської діяльності                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"                              |
| 4 | Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності                                                                                                                                                                                                                                                                              | 33304128                                                                                                |
| 5 | Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність |                                                                                                         |
| 6 | Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми                                                                                                                                                                                               | 3509 31.10.2018                                                                                         |
| 7 | Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності                                                                                                                                                                                               |                                                                                                         |
| 8 | Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності,                                                                | 3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|    | які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                            |
| 9  | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | з 01.01.2023 по 31.12.2023 |
| 10 | Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 01 - немодифікована        |
| 11 | Номер та дата договору на проведення аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 28/02-15Л від 04.03.2024   |
| 12 | Дата початку та дата закінчення аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | з 04.03.2024 по 19.03.2024 |
| 13 | Дата аудиторського звіту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 19.03.2024                 |
| 14 | Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства | -                          |

**Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ»  
станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

**Адресат:**

*НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ*

*Акціонерам та керівним посадовим особам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ»*

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка аудитора**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 31032100) (далі – «Товариство» або ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КПМГ АУДИТ»), адреса Товариства: 01010, Україна, місто Київ, вулиця Острозьких Князів, будинок, 32/2, станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Приміток до фінансової звітності (Форма №5) за 2023 рік; Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (Форма №6) за 2023 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах. Фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## **Основа для думки**

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

Ми є незалежними по відношенню до ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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**

Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику для безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудитору у листі-запевненні. Аудитором, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитор застосував професійне судження та скептицизм. Аудитор дотримався обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитор дійшов впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- **Річної інформації емітента цінних паперів**, яка має формуватися Товариством на підставі вимог статей 126 та 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та яка не є фінансовою

звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Річна інформація емітента цінних паперів буде затверджена і надана нам після дати нашого Звіту незалежного аудитора. До дати нашого звіту ми отримали частину Річної інформації емітента цінних паперів, а саме: Звіт керівництва (Звіт про управління) за 2023 рік (далі – Звіт про управління), який був складений Товариством та затверджений директором на підставі вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006 (далі – Закон № 3480-IV). Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на зазначений Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього звіту в цілому. Ми не виявили неузгодженості Звіту про управління з фінансовою звітністю Товариства за 2023 рік, ми також не знайшли суттєвої невідповідності Звіту про управління вимогам законодавства щодо порядку його складання та подання. Нами не встановлені суттєві викривлення у Звіті про управління. Що стосується Звіту про корпоративне управління, який Товариство включило до складу Звіту про управління, то у відповідності з вимогами ст.127 Закону № 3480-IV ми перевірили інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління. Наше дослідження Звіту про корпоративне управління є відмінним та суттєво меншим за обсягом порівняно з аудитом, який проводиться у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Інформація, яка була включена до Звіту про корпоративне управління та яка була включена до складу Річного звіту з управління Товариства станом на 31.12.2023 року, була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», і надана інформація не містить невідповідностей з фінансовою звітністю Товариства. Інформація, яку містить Звіт про корпоративне управління включає всю необхідну інформацію, про яку йде мова у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями (ред. від 01.01.24 року).

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»:

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2023 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2023 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Примітки до фінансової звітності (Форма №5) за 2023 рік; Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (Форма №6) за 2023 рік; статутні, реєстраційні документи; протоколи, накази; первинні та зведені документи бухгалтерського обліку. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПІМГ АУДИТ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних

паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2020 року (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

**Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:**

#### **Основні відомості про Товариство**

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва Товариства                 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Скорочена назва Товариства             | ПРАТ "КПМГ АУДИТ"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Організаційно-правова форма Товариства | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Ознака особи                           | Юридична                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Форма власності                        | Приватна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Код за ЄДРПОУ                          | 31032100                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Місцезнаходження:                      | Україна, 01010, місто Київ, вул. Острозьких Князів (Печерський р-н), будинок 32/2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Дата державної реєстрації              | 17.08.2001 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Номер запису в ЄДР                     | 1 074 120 0000 003588                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Основні види діяльності КВЕД:          | Код КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний);                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Учасники/Засновник Товариства          | Засновник: Пархоменко Ганна Валеріївна Адреса: Україна, 03067, місто Київ, ВУЛИЦЯ Олекси Тихого, будинок 49, квартира 56 Статутний внесок: 67 875 (46.02%)<br>Засновник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КПМГ-УКРАЇНА" Адреса: Україна, 01010, місто Київ, ВУЛИЦЯ Острозьких Князів, будинок 32/2 Статутний внесок: 44 250 (30%)<br>Засновник: Цимбал Андрій Валентинович Адреса: Україна, 02099, місто Київ, вул. Литвинського Юрія, будинок 82, квартира 13 Статутний внесок: 35 375 (23.98%) |
| Кінцевий бенефіціарний власник         | Кінцевий бенефіціарний власник: Пархоменко Ганна Валеріївна Адреса: Україна, 03067, місто Київ, вул. Олекси Тихого, будинок 49, квартира 56<br>Кінцевий бенефіціарний власник: Цимбал Андрій Валентинович Адреса: Україна, 02099, місто Київ, вул. Литвинського Юрія, будинок 82, квартира 13                                                                                                                                                                                                            |
| Керівник, кількість працівників        | Керівник – Цимбал Андрій Валентинович (Наказ № 42/1-Квід 04 травня 2007 року)<br>Головний бухгалтер – Пархоменко Ірина Юріївна<br>Середня кількість працівників – 246 осіб                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Дата внесення останніх змін до Статуту | Чинна редакція Статуту Товариства затверджена Протоколом №35 Загальних Зборів Акціонерів ПРАТ «КПМГАУДИТ» від 07 грудня 2023 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

#### **ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ»**

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

#### **Запобігання відмиванню доходів:**

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні

аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки. Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитор впевнився про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

#### **Кібербезпека:**

Аудитор розробив достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками. Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання. Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне. Аудитором було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудитором було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

#### **Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:**

Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Оцінка безперервності діяльності Товариства викладена в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

#### **ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «КПМГ АУДИТ» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВИХ БЕНЕФІЦІАРНИХ ВЛАСНИКІВ ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:**

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства на 31 грудня 2023 року є громадянка України Пархоменко Ганна Валеріївна (46,02% корпоративних прав) та громадянин України Цимбал Андрій Валентинович (23,98% корпоративних прав), які здійснюють прямий вирішальний вплив.

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163,

zareestrovanim v Ministerstvi yustitsii Ukraini 08 chervnya 2021 roku za №768/36390 є ne povnoyu ta ne є dostovirnoyu.

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КПМГ АУДИТ»:**

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНІХ КОМПАНІЙ**

Аудитором підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» відсутні материнські/дочірні компанії.

**ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ**

Аудитором підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». Чинна редакція Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» затверджена Загальними зборами акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» Протоколом № 35 від 07 грудня 2023 року. Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства статутний капітал зареєстровано у розмірі – 147 500,00 (Сто сорок сім тисяч п'ятсот) грн. 00 копійок. Статутний капітал Товариства поділений на 1 180 (Одну тисячу сто вісімдесят) простих іменних акцій, номінальною вартістю 125 (сто двадцять п'ять) грн. 00 копійок кожна. Форма існування акцій – бездокументарна, згідно чинного законодавства України.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Таким чином, станом на 31.12.2023 року величина зареєстрованого (пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 148 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 148 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2023 року нерозподілений прибуток становив 58 969 тис грн, станом на 31.12.2023 року нерозподілений прибуток становить 71 981 тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

**Структура власного капіталу Товариства:**

| Стаття Балансу                                  | Код рядка | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
|-------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 148                                | 148                               |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | -                                  | -                                 |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | -                                  | -                                 |
| Додатковий капітал                              | 1410      | -                                  | -                                 |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | -                                  | -                                 |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | -                                  | -                                 |
| Резервний капітал                               | 1415      | 22                                 | 22                                |

|                                             |             |               |               |
|---------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420        | 58 969        | 71 981        |
| Неоплачений капітал                         | 1425        | -             | -             |
| Вилучений капітал                           | 1430        | -             | -             |
| Інші резерви                                | 1435        | -             | -             |
| <b>Усього</b>                               | <b>1495</b> | <b>59 139</b> | <b>72 151</b> |

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Аудитом встановлено, що розмір власного капіталу емітента акцій станом на 31 грудня 2023 року складає – 72 151 тис грн, що відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» № 2465-IX від 01.01.2023 року.

## **ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНІСТЬ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

Ми висловлюємо думку щодо повного та достовірного розкриття Товариством інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій. Аудитом встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на Балансі Товариства не обліковуються та не відображаються довгострокові та поточні фінансові інвестиції. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що надана Товариством інформація щодо відсутності фінансових інвестицій на дату цього аудиту є не повною та не є достовірною.

## **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитор звернувся до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Протягом 2023 року пов'язаними сторонами Товариства були:

Засновники Товариства:

- Пархоменко Ганна Валеріївна, розмір внеску до статутного капіталу - 67 875,00 (46,02%);
- ТОВ "КПМГ-УКРАЇНА", розмір внеску до статутного капіталу - 44 250,00 (30%);
- Цимбал Андрій Валентинович, розмір внеску до статутного капіталу - 35 375,00 (23,98%).

Ключовий управлінський персонал:

- Директор - Цимбал Андрій Валентинович;
- Головний бухгалтер - Пархоменко Ірина Юріївна;
- Голова Наглядової Ради – Попов Сергій Вікторович (з 12.12.2023 року);
- член Наглядової Ради (заступник Голови Наглядової Ради) – Неплях Олег Євгенович (з 12.12.2023 року);
- член Наглядової Ради – Олехова Оксана Іванівна (з 12.12.2023 року);
- Голова Наглядової Ради – Алєєв Дмитро Анатолійович (до 12.12.2023 року);
- член Наглядової Ради (заступник Голови Наглядової Ради) – Попов Сергій Вікторович (до 12.12.2023 року);
- член Наглядової Ради – Мусаєв Шаміль Ісмаїлович (до 12.12.2023 року).

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в

кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу, складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення.

Аудитор підтверджує, що управлінським персоналом Товариства достовірно розкрита інформація, щодо переліку пов'язаних осіб Товариства, господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду та наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду за 2023 рік. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством щодо пов'язаних сторін не відповідає вимогам встановленим НП(С)БО, є не повною та не є достовірною.

### **ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Аудитор дослідив інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» на звітну дату:

| <b>Подія</b>                                                                                                                              | <b>Наявність</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства                                                                                           | ні               |
| Оголошення плану про припинення діяльності                                                                                                | ні               |
| Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження                                                                   | ні               |
| Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом | ні               |
| Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події                               | ні               |
| Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу                                    | ні               |
| Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют                                           | ні               |
| Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства                                                                      | так              |
| Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій                               | ні               |
| Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу                                    | ні               |
| Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу                                                                    | ні               |
| Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій                                                                     | ні               |
| Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.                                             | ні               |
| Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої                                                            | ні               |

вартості, визначеної на дату балансу.

Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу ні

Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності ні

---

Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

## **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО ЧАСТИНИ ТРЕТЬОЇ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»:**

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління, складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. Аудитор зазначає, що інформація, наведена у цьому Звіті про управління, представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Ця думка складена за вимогами та у відповідності до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), Рішення Аудиторської палати України №9 від 13.03.2019 року «Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту» (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Ми перевірили інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ», складеного за 2023 рік, а саме:

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» з організації корпоративного управління ;
- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;
- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів (учасників) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;
- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ», інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Ми підтверджуємо зазначену інформацію щодо вище вказаних питань.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки . На нашу думку інформація, зазначена у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» щодо таких питань, як:

- щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- щодо визначених повноважень посадових осіб емітента у всіх суттєвих аспектах, виходячи зі встановлених критеріїв, інформація є достовірною та викладена емітентом згідно вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КПМГ АУДИТ» не дотрималось

в усіх суттєвих аспектах вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV (ред. від 05.08.2021 року) № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями та Рекомендацій щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.03.2020 року №118.

## **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗОРОМ ТОВАРИСТВА, НАДАННЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО ЧАСТИНОЮ ЧЕТВЕРТОЮ СТАТТІ 75 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА»**

Перевірка фінансово-господарської діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КПМГ АУДИТ» за результатами фінансового року ревізором або ревізійною комісією Товариства не проводилася. Посада ревізора була ліквідована в Товаристві.

## **ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилася на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались аудитором запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією не встановлено.

## **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:**

|                                                                                                   |                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва підприємства                                                                          | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КВОЛІТІ АУДИТ»                                                                                              |
| Скорочена назва підприємства                                                                      | ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»                                                                                                                                                 |
| Ознака особи                                                                                      | Юридична                                                                                                                                                                |
| Код за ЄДРПОУ                                                                                     | 33304128                                                                                                                                                                |
| Юридична адреса                                                                                   | Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518                                                                                                 |
| Адреса фактичного місцезнаходження                                                                | Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518                                                                                                 |
| Веб-сторінка підприємства                                                                         | <a href="http://www.afqa.com.ua/">http://www.afqa.com.ua/</a>                                                                                                           |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів                                 | № 3509 від 17.12.2004 року № 142/7                                                                                                                                      |
| Свідоцтво про відповідність системи контролю якості                                               | № 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України                                                                                            |
| Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку | включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» |

## **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:**

|                                                   |                                                |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Дата та номер договору на проведення аудиту       | № 28/02-15Л від 04 березня 2024 року           |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 04 березня 2024 року по 19 березня 2024 року |

Ключовий партнер з аудиту м.п. \_\_\_\_\_ І.В. Платонова (Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100261)

**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ:** 19 березня 2024 року

#### ***4. Твердження щодо річної інформації***

Офіційна позиція осіб, які здійснюють управлінські функції та підписують річну інформацію емітента, така, що, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими Товариство стикається у своїй господарській діяльності.

#### **IV. Нефінансова інформація**

##### **1. Звіт керівництва (звіт про управління)**

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Шановні пані та панове!

У 2023 році Товариство, як і весь український бізнес гідно витримало випробування другого року повномасштабної військової агресії з боку росії. Товариство забезпечило безперебійну, стабільну роботу з надання послуг клієнтам, залишившись ефективним, що у свою чергу мало вагомий позитивний вплив у забезпеченні стабільності роботи економіки країни.

Протягом звітного періоду Наглядовою радою проводився моніторинг стану виконання поставлених завдань Товариства, надавались відповідні рекомендації Директору щодо забезпечення виконання запланованих показників діяльності Товариства, забезпечення раціонального використання матеріально-грошових ресурсів в межах затвердження планів діяльності Товариства.

Завдяки антикризовому управлінню та управлінню ризиками Товариство вживало необхідних заходів для забезпечення стабільності бізнесу та забезпечення безпеки працівників під час військової агресії з боку росії. Застосування формату віддаленої роботи не вплинуло негативно на діяльність Товариства та дозволило максимально забезпечити безпеку для працівників.

У 2023 фінансовому році члени Наглядової ради з максимальною ретельністю та відповідальністю виконували всі обов'язки та зобов'язання, покладені на наглядовий орган відповідно до чинного законодавства, нормативних вимог та Статуту.

Результатом злагодженої роботи всіх органів Товариства, в тому числі членів Наглядової ради Товариства є чистий прибуток, отриманий за результатами діяльності у 2023 році.

Наглядова рада Товариства в межах її компетенції, надалі будуть здійснюватися заходи, направлені на забезпечення досягнення цілей Товариства на 2024 рік.

Дякую клієнтам, акціонерам, партнерам та працівникам за довіру, надану нам у 2023 році. Наглядова рада Товариства і надалі буде сприяти зміцненню Товариства, попри виклики, що чекають країну у наступному році.

Голова Наглядової ради

Сергій Попов

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні пані та панове!

Найвищим пріоритетом в наданні послуг з аудиту для нас завжди була і залишається довіра клієнтів. Щоб клієнти довіряли Товариству, для всіх наших команд і для кожного окремого працівника стандартом щоденної діяльності стала висока якість послуг. Як частина глобальної мережі KPMG International Limited Товариство - слідує корпоративним цінностям компанії та орієнтується на вимоги Міжнародного стандарту управління якістю (МСУЯ/ ISQM).

Драматичні події в Україні, що пов'язані з повномасштабним збройним вторгненням росії, змушують нас мобілізувати більше зусиль для роботи, однак ні в якому разі не відступати від наших корпоративних цінностей та стандартів якості. Ми готові приймати виклики, пов'язані з геополітичними буревіями та економічною невизначеністю, не забуваючи про планетарну кліматичну кризу та соціальні проблеми, які нікуди не поділися. Ці обставини не вибивають у нас ґрунт з-під ніг, а навпаки додають рішучості, вселяють розуміння, що наше нове майбутнє - це поєднання якості та адаптивності послуг.

Ми змінили підхід до аудиту - сьогодні він повністю цифровізований, що забезпечує вищу ефективність. Ми широко застосовуємо штучний інтелект, який, зокрема, впроваджується в глобальну платформу розумного аудиту KPMG Clara. Великі надії ми покладаємо на наші альянси з технологічними лідерами, такими як Microsoft та Mind Bridge - саме вони забезпечують потужні інструменти для подальшого підвищення якості послуг та їхньої більшої цінності для клієнтів завдяки глибшому аналізу фінансової вітності, виявленню можливих ризиків тощо.

Щоб залишатися флагманом на ринку послуг аудиту Товариство продовжує планомірно інвестувати в інновації, застосовуючи інтегрований підхід, коли одночасно здійснюються інвестиції не лише в

інструменти, технології, а й талановитих людей - наших працівників.

Аудит є основою нашого бізнесу, а якість і чесність є фундаментальними принципами, які лежать в основі всього, що ми робимо. У мінливому та дедалі складнішому світі роль аудиту ще ніколи не була такою важливою.

Товариство має просту, але сміливу амбіцію: стати найбільш надійною та найбільш вартою довіри організацією з надання професійних послуг. Ця мета неможлива без якісного аудиту. Попри наш міцний фундамент та вагомі здобутки, ми прагнемо постійно впроваджувати інновації, дбати про людей та завжди тримати фокус уваги на нагальних питаннях суспільства, а також підвищувати якість виконання екологічних, соціальних та управлінських зобов'язань (ESG), які ми на себе взяли.

2023 рік це був рік викликів для країни та нашого Товариства. У звітному році, я як директор ставив як першочергове завдання - забезпечення фізичної безпеки працівників, збільшення прибутку Товариства, забезпечення співробітників заробітною платою. У зв'язку повномасштабною війною Товариство прийняло рішення про продовження роботи співробітників у дистанційному режимі.

Товариство та його працівники демонструють високий рівень якості наданих послуг, відданість принципам професійної етики та ділової порядності. На своєму власному прикладі я демонструю непохитну відданість найвищим стандартам професійної діяльності.

Попри поточні труднощі у Товариства залишаються перспективи і можливості, щоб для кожного працівника наша фірма була місцем самореалізації, розвитку та втіленням сміливих ідей. І як би важко не було зараз - Товариство знає як працювати за будь-яких умов, професійно виконувати свою справу на шляху до перемоги України.

Директор ПрАТ "КПМГ Аудит"

Андрій Цимбал

### 3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Товариство є успішною компанією, управління якою базується на вертикально інтегрованій бізнес-моделі. Товариство займає лідерську позицію на ринку надання аудиторських послуг, в тому числі завдяки дотриманню високих стандартів, прагненню до інновацій та вдосконалення, сильній команді менеджменту та талановитим співробітниками.

Товариство постійно шукає можливості для удосконалення всіх аспектів своєї діяльності та використовує результати, отримані під час внутрішніх перевірок і зовнішніх регуляторних перевірок для покращення нашої системи надання послуг. Товариство постійно працює над тим щоб надавати якісні послуги клієнтам.

Товариство докладає максимальних зусиль для виявлення та пом'якшення наслідків повномасштабної війни на результати діяльності Товариства. Хід, тривалість та вплив війни неможливо передбачити, як і її вплив на діяльність Товариства. Проте уже зараз можна бути впевненим, що війна суттєво погіршить економічну ситуацію в Україні.

Незважаючи на вищевказані фактори, керівництво Товариства вважає, що існують можливості для зростання Товариства у майбутньому, особливо після закінчення війни, оскільки клієнти обирають Товариство для надання аудиторських послуг, враховуючи якість послуг та бездоганну репутацію.

### 4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Товариство не уклало деривативних контрактів та не вчиняло правочинів щодо деривативних цінних паперів.

### 1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі

політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, не надається, тому що Товариство не уклало деривативних контрактів та не вчиняло правочинів щодо деривативних цінних паперів, які впливають на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків не надається, тому що Товариство не уклало деривативних контрактів та не вчиняло правочинів щодо деривативних цінних паперів, які впливають на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

## 1) звіт про корпоративне управління

**Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

**Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

|                                                                                                                                                                                                                                                                        | Відповідність практики<br>(Так/Ні) | Опис наявної практики/обґрунтування відхилення                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Цілі особи</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                                                                                                                                                                                                 |
| В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів                                                                                                                        | ні                                 | Згідно із Статутом Товариства основою метою діяльності Товариства є здійснення господарської діяльності, спрямованої на досягнення економічних та соціальних результатів та отримання прибутку. |
| <b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>                                                                                                                                                                                                                                    |                                    |                                                                                                                                                                                                 |
| Права акціонерів                                                                                                                                                                                                                                                       | так                                | Згідно із ст. 27 Закону України "Про акціонерні товариства" кожною простою акцією акціонерного товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав.                           |
| Права міноритарних акціонерів                                                                                                                                                                                                                                          | так                                | Згідно із ст. 27 Закону України "Про акціонерні товариства" кожною простою акцією акціонерного товариства її власнику - акціонеру надається однакова сукупність прав.                           |
| <b>1) загальні збори акціонерів</b>                                                                                                                                                                                                                                    |                                    |                                                                                                                                                                                                 |
| Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформулювати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення | так                                | У звітному періоді Загальні Збори акціонерів проводилися відповідно до ст. 59 Закону України "Про акціонерні товариства".                                                                       |
| Біографічні дані про кандидатів до                                                                                                                                                                                                                                     | ні                                 | Розкриття біографічних даних                                                                                                                                                                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів                                                                                                                       |     | кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, не передбачено законодавством.                                                                                                                                                                                                            |
| Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)                                                         | ні  | У звітному періоді Загальні Збори проводились згідно із ст.59 Закону України "Про акціонерні товариства".                                                                                                                                                                                                                         |
| Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах                                                                                                     | ні  | Керівник (директор) Товариства є одночасно акціонером Товариства, тому він бере участь у Загальних Зборах Товариства.                                                                                                                                                                                                             |
| Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них                                                                                                       | ні  | У звітному періоді Загальні Збори проводились згідно із ст.59 Закону України "Про акціонерні товариства".                                                                                                                                                                                                                         |
| Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами                                                                                                                                                                        | так | Регламент проведення Загальних Зборів визначено Статутом Товариства та Законом України "Про акціонерні товариства".                                                                                                                                                                                                               |
| Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів | ні  | Згідно із ст. 57 Закону України "Про акціонерні товариства" протокол Загальних Зборів розміщується на власному вебсайті протягом п'яти робочих днів з дня його складення, але не пізніше 10 днів з дати проведення Загальних Зборів.<br>Відповіді на ключові питання, що були порушені під час Загальних Зборів не розкриваються. |
| Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів                                                                             | так | <a href="https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html">https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html</a>                                                                                                                                                                                               |
| <b>2) взаємодія з акціонерами</b>                                                                                                                                                                                                                                        |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами                                                                                                                                       | ні  | Взаємовідносини між Товариством та акціонерами визначено Статутом Товариства та чинним законодавством України.                                                                                                                                                                                                                    |
| Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з                                                                                                                                                                                                                           | ні  | Відділ з питань взаємодії з інвесторами /акціонерами не створювався.                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради                                                                                                                                                                                      |     |                                                                                                                                                                                           |
| <b>3) поглинання</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |                                                                                                                                                                                           |
| Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема:<br>а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів;<br>б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання;<br>в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання | ні  | У звітному році Наглядовою радою не визначались принципи її дії у разі пропозиції щодо поглинання.                                                                                        |
| <b>4) інші стейкхолдери</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |                                                                                                                                                                                           |
| Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами                                                                                                                                                                                                                                                        | ні  | Взаємодія зі стейкхолдерами відбувається відповідно до вимог законодавства та нормативних документів НКЦПФР.                                                                              |
| Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ні  | Перелік стейкхолдерів не визначався: налагодження взаємодії у вирішенні будь-яких питань фінансово-господарської діяльності Товариства здійснюється Директором Товариства.                |
| Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ні  | Товариство не розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами.                                                                                                                   |
| <b>3. Наглядова рада</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                                                                                                           |
| Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | так |                                                                                                                                                                                           |
| Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ні  | Результати проведення засідань Наглядової ради фіксуються в Протоколах Наглядової ради, де вказується кількість присутніх членів Наглядової ради та прийняті на таких засіданнях рішення. |
| Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи                                                                                                                                                                                                           | ні  | З кожним членом Наглядової ради підписується Договір про надання послуг з членом Наглядової ради ПрАТ "КПМГ Аудит", де описуються права та обов'язки члена Наглядової ради.               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків                                                                                                                                              | так | Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна для ефективного виконання своїх обов'язків.                                                                                                                                                                   |
| Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи                                                                                                                                                                             | ні  | Наглядова рада здійснює систематичний контроль за діяльністю емітента та його виконавчого органу шляхом проведення засідань, заслуховування звітів виконавчого органу щодо їх виконання.                                                                                                                         |
| Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином | ні  | Ст. 12.1. Статуту Товариства вказує, що Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює управління Товариством, захист прав акціонерів товариства і в межах компетенції, визначеної законодавством та Статутом, контролює та регулює діяльність Директора Товариства.                              |
| Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності                                                                                                                                                                     | так | Розмір і навички членів Наглядової ради відповідають потребам Товариства та ступеню складності діяльності Товариства.                                                                                                                                                                                            |
| Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради                                                                                                                                                                       | ні  | Вимоги до членів Наглядової ради встановлюються чинним законодавством України, нормативними документами НКЦПФР.                                                                                                                                                                                                  |
| Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу                                                                    | так | Відбір членів Наглядової ради відбувається на підставі вимог до членів Наглядової ради, які встановлюються чинним законодавством України, нормативними документами НКЦПФР.                                                                                                                                       |
| В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата                                                                            | ні  | Формалізована процедура перевірки кандидатів відсутня. Але при обранні членів Наглядової ради враховуються й такі фактори, як репутація кандидата, наявність потенційного конфлікту інтересів, можливу участь кандидата у вирішенні питань, пов'язаних із здійсненням Товариством господарської діяльності тощо. |
| Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку                                                                                                                                                                                    | ні  | Залучення зовнішніх радників не передбачається.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу                                                                                                                                                                                            | ні  | Плани наступництва для членів Наглядової ради та виконавчого органу Наглядовою радою не розробляються.                                                                                                                                                                                                           |
| Наглядовою радою затверджено                                                                                                                                                                                                                                                            | ні  | Політика щодо різноманіття складу                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| політику щодо різноманітності складу наглядової ради та виконавчого органу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     | Наглядової ради не затверджувалася.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | так | У звітному періоді Наглядова рада представлена наступним чином: Попов Сергій Вікторович, Неплях Олег Євгенович та Олехова Оксана Іванівна.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ні  | Незалежні члени Наглядової ради не обиралися, так як Товариство не є публічним акціонерним товариством, тому вимога щодо кількості незалежних директорів не є обов'язковою згідно із Законом України "Про акціонерні товариства".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває:<br>а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради;<br>б) незалежність, включаючи незалежність мислення;<br>в) порядок роботи наглядової ради;<br>г) питання відповідальності;<br>г) питання стратегії особи;<br>д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції;<br>е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит;<br>є) роль комітетів наглядової ради | ні  | Перед початком виконання обов'язків члена Наглядової ради Товариством усно пояснюється особі кандидату у члени наглядової ради:<br><br>а) його обов'язки, функції і сфери відповідальності;<br><br>б) незалежність, включаючи незалежність мислення;<br><br>в) порядок роботи наглядової ради;<br><br>г) питання відповідальності;<br><br>г) питання стратегії Товариства;<br><br>д) політики Товариства, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції;<br><br>е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит. |
| Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ні  | План навчання Наглядова рада не розробляє.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ні  | Наглядова рада Товариства не містить у своєму складі незалежних членів.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | так |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | так | Функції голови Наглядової ради визначаються Статутом Товариства.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Створена посада та призначено корпоративного секретаря                                                                                                                                                          | ні | У Товариства посада корпоративного секретаря не була створена. Товариство не належить до акціонерних товариств, у яких, відповідно до ч.1 ст.85 Закону України "Про акціонерні товариства", в обов'язковому порядку запроваджується посада корпоративного секретаря. |
| <b>1) комітети наглядової ради</b>                                                                                                                                                                              |    |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність                                                                                                              | ні | Комітети Наглядовою радою не створені та не затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність.                                                                                                                                                            |
| Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками | ні | Комітет з питань аудиту Наглядовою радою не був створений. Товариство не належить до акціонерних товариств, у яких створення комітетів Наглядової ради є обов'язковим, відповідно до законодавства.                                                                  |
| Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради                                                                                                                             | ні | Комітет з питань аудиту Наглядовою радою не створений. Товариство не належить до акціонерних товариств, у яких створення комітетів Наглядової ради є обов'язковим відповідно до законодавства.                                                                       |
| Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу  | ні | Комітет з призначень Наглядовою радою не створений. Товариство не належить до акціонерних товариств, у яких створення комітетів Наглядової ради є обов'язковим відповідно до законодавства.                                                                          |
| Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків                              | ні | Комітет з питань винагороди Наглядовою Радою не створений. Товариство не належить до акціонерних товариств, у яких створення комітетів Наглядової ради є обов'язковим відповідно до законодавства.                                                                   |
| Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени                                                                                                                                                  | ні | Комітет з питань ризиків Наглядовою Радою не створювався. Товариство не належить до акціонерних товариств, у яких створення комітетів Наглядової ради є обов'язковим відповідно до законодавства.                                                                    |
| <b>4. Виконавчий орган</b>                                                                                                                                                                                      |    |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради                                                                                                                         | ні | Розробка та затвердження стратегії Товариства не передбачена внутрішніми документами Товариства, оскільки це не є обов'язковим документом. Відповідно до Статуту Товариства до компетенції Директора належить: а) в межах планів                                     |

|                                                                                                                                    |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                    |     | діяльності Товариства, що затверджені Наглядовою радою, видавати письмові та усні розпорядження та інструкції з питань поточної діяльності Товариства;<br>б) готувати та/або подавати на затвердження Наглядовій Раді відповідні документи, які стосуються діяльності Товариства в цілому, та документи, що стосуються правовідносин Товариства з іншими особами. |
| Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи        | ні  | Визначення ключових показників ефективності не здійснюється, оскільки це не передбачено внутрішніми документами Товариства та не є обов'язковим.                                                                                                                                                                                                                  |
| Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи                                       | ні  | Розробку та затвердження стратегії Товариства не передбачено внутрішніми документами Товариства, оскільки це не є обов'язковим.                                                                                                                                                                                                                                   |
| Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради   | так | Інформування голови Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради, не передбачено внутрішніми документами Товариства, але фактично здійснюється Директором Товариства.                                                                                                                                          |
| <b>6. Винагорода</b>                                                                                                               |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи | ні  | Члени Наглядової ради виконують свої обов'язки на безоплатній основі. Директор отримує винагороду на підставі контракту, укладеного з ним - у вигляді заробітної плати, яка відповідає ринковим показникам у галузі для Товариства.                                                                                                                               |
| Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи                                                | так | Директор отримує винагороду у вигляді заробітної плати відповідно штатного розпису.                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників           | ні  | Рада директорів у Товаристві не створювалася. Члени Наглядової ради не отримують винагороди.                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>7. Розкриття інформації і прозорість</b>                                                                                        |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа     | ні  | Політика щодо розкриття інформації відсутня. Товариство розкриває інформацію, відповідно до вимог чинного законодавства України та нормативних актів НКЦПФР.                                                                                                                                                                                                      |
| Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у     | ні  | Наглядова рада розглядає звіти Директора та приймає рішення за результатами їх розгляду. Інше не потребує втручання Наглядової ради та                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності |     | відбувається відповідно до чинного законодавства.                                                                                                                                                                                                                                |
| Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління                                                          | так | <a href="https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html">https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html</a>                                                                                                                                              |
| <b>8. Система контролю і стандарти етики</b>                                                                                                                   |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"                                                          | так |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора     | так | Залучення внутрішнього та зовнішнього аудитора належить до компетенції Наглядової ради.                                                                                                                                                                                          |
| Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)                                                                | ні  | Функція комплаєнс та ризик-менеджменту не підзвітна Наглядової раді, оскільки потреба у цьому відсутня.                                                                                                                                                                          |
| В особі затверджено політику з питань управління ризиками                                                                                                      | так |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| В особі затверджено декларацію схильності до ризиків                                                                                                           | ні  | Декларація схильності до ризиків в Товаристві не затверджувалася, оскільки необхідність у цьому відсутня.                                                                                                                                                                        |
| Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками                                                                           | ні  | Наглядова рада не розглядає звіт щодо управління ризиками, оскільки необхідність у цьому відсутня.                                                                                                                                                                               |
| В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики                                                                                                                | ні  | Оприлюднено Глобальний Кодекс поведінки за посиланням <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/06/code-of-conduct-ukr-2024.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/06/code-of-conduct-ukr-2024.pdf</a> , де висвітлено питання про етику. |
| В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку                                                          | так | В Товаристві є можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку. А саме існує гаряча лінія <a href="https://kpmg.com/ua/uk/home/misc/international-hotline.html">https://kpmg.com/ua/uk/home/misc/international-hotline.html</a> .              |
| В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції                                                                                          | так | Затверджено та оприлюднено Антикорупційну програму за посиланням <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/antykorrupsiyna-prohrama-ukr.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/antykorrupsiyna-prohrama-ukr.pdf</a> .               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання:<br>а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів;<br>б) правочинів із заінтересованістю;<br>в) інсайдерської торгівлі; та<br>г) зловживання службовим становищем | так | В Товаристві затверджено внутрішній документ "Глобальний посібник КРМГ з питань якості та управління ризиками" (Quality & Risk Management Manual). |
| <b>9. Оцінка корпоративного управління</b>                                                                                                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                                    |
| В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради                                                                                                                                                                                                                           | ні  | Товариство не має практики процедури щорічної самооцінки членів Наглядової ради.                                                                   |
| За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління                                                                                                                                | ні  | План дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління - Товариством не розробляється.                       |
| Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта                                                                                                                                                             | ні  | Статутом та внутрішніми документами Товариства не передбачено проведення комплексної оцінки системи корпоративного управління кожні три роки.      |

**Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 2 (2)**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Дата проведення</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 25.04.2023                                                                                                                        |
| <b>Спосіб проведення</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Х очне голосування, місце проведення: м. Київ, вул. Князів Острозьких, 32/2<br>електронне голосування<br>опитування (дистанційно) |
| <b>Суб'єкт скликання</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | загальні збори були проведені відповідно до статті 59 Закону України "Про акціонерні товариства"                                  |
| <b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                   |
| <p>Питання 1: Обрання Лічильної комісії, Голови та секретаря Загальних Зборів.<br/>Прийняте рішення:<br/>1) Обрано лічильну комісію у складі: пані Ольги Василівни Головчук - Голова лічильної комісії.<br/>2) Встановлено, що повноваження лічильної комісії припиняються після остаточного підрахунку голосів по всіх питаннях порядку денного та складання протоколу Загальних Зборів.<br/>3) Обрано Головою Зборів - пана Цимбала Андрія Валентиновича, секретарем Загальних Зборів - пані Юлію Ігорівну Федорчук.</p> <p>Питання 2: Розгляд звіту Наглядової ради, звіту Директора про результати діяльності Товариства за 2022 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду.<br/>Прийняте рішення:<br/>1) Затверджено Звіт Наглядової ради про результати діяльності Товариства за 2022 рік;<br/>2) Затверджено Звіт Директора про результати діяльності Товариства за 2022 рік."</p> <p>Питання 3: Затвердження річного звіту Товариства за 2022 рік.</p> |                                                                                                                                   |

Прийняте рішення:

Затверджено річний звіт Товариства (у складі балансу, Звіту про корпоративне управління та Звіту про фінансові результати) за 2022 рік.

Питання 4: Розподіл прибутку і збитків Товариства за 2022 рік. Затвердження порядку виплати та розміру річних дивідендів Товариства за 2022 рік.

Прийняте рішення:

Спрямовано прибуток, отриманий Товариством у 2022 році, на фінансування поточної діяльності Товариства, не виплачувати дивіденди акціонерам.

Питання 5: Розгляд висновків аудиторського звіту за 2022 рік суб'єкта аудиторської діяльності та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.

Прийняте рішення:

Затверджено висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2022 рік.

Прийнято рішення не затверджувати додаткових заходів за результатами розгляду.

Питання 6: Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом наступного календарного року від дати проведення Зборів, предметом яких є надання послуг Товариством, а гранична сукупна вартість таких значних правочинів становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень, з одночасним наданням повноважень Наглядовій Раді обов'язкового погодження кожного такого значного правочину окремо.

Прийняте рішення:

Попередньо надано згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом наступного календарного року від дати проведення Зборів, предметом яких є надання послуг Товариством, а гранична сукупна вартість таких значних правочинів становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень, з одночасним наданням повноважень Наглядовій Раді обов'язкового погодження кожного такого значного правочину окремо.

Питання 7: Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину.

Прийняте рішення:

Надано згоду на вчинення Товариством значного правочину, а саме схвалення укладеного договору оренди приміщень №154/30/11-18 від 03 грудня 2018 року (далі - "Договір") з Товариством обмеженою відповідальністю "К.А.Н." та усіх майбутніх додаткових угод/додатків до Договору з відповідним наданням повноважень директору Товариства, Цимбалу Андрію Валентиновичу, на укладання та підписання додаткових угод/додатків до Договору.

**URL-адреса протоколу загальних зборів:**

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/protokol-cherhovyykh-richnykh-ahalnykh-zboriv-aktsioneriv-prat-kpmg-audyt.pdf>

|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Дата проведення</b>                                                                                                                                                | 07.12.2023                                                                                                                        |
| <b>Спосіб проведення</b>                                                                                                                                              | Х очне голосування, місце проведення: м. Київ, вул. Князів Острозьких, 32/2<br>електронне голосування<br>опитування (дистанційно) |
| <b>Суб'єкт скликання</b>                                                                                                                                              | загальні збори були проведені відповідно до статті 59 Закону України "Про акціонерні товариства"                                  |
| <b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>                                                                                                                   |                                                                                                                                   |
| Питання 1: Обрання Лічильної комісії Загальних Зборів.                                                                                                                |                                                                                                                                   |
| Прийняте рішення:                                                                                                                                                     |                                                                                                                                   |
| 1) Обрано лічильну комісію у складі: пані Ольги Василівни Головчук - Голова лічильної комісії.                                                                        |                                                                                                                                   |
| 2) Встановлено, що повноваження лічильної комісії припиняються після остаточного підрахунку голосів по всіх питаннях порядку денного та складання протоколу Загальних |                                                                                                                                   |

Зборів.

Питання 2: Про обрання Голови та Секретаря Загальних Зборів.

Прийняте рішення:

Обрано Головою Загальних Зборів Товариства - пана Андрія Валентиновича Цимбала, секретарем Загальних Зборів - пані Юлію Ігорівну Федорчук.

Уповноважено Голову Загальних Зборів, пана Андрія Валентиновича Цимбала, та секретаря Загальних Зборів пані Юлію Ігорівну Федорчук підписати протокол Загальних Зборів.

Питання 3: Прийняття рішення про внесення змін до статуту Товариства та затвердження його в новій редакції у зв'язку з приведенням статуту у відповідність до Закону України "Про акціонерні товариства" (далі - "Закон").

Прийняте рішення:

Внесено зміни до статуту Товариства та затверджено його в новій редакції. Доручено Директору Товариства внести зміни до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань пов'язані з реєстрацію нової редакції статуту Товариства уповноважено директора на підписання реєстраційної картки.

Питання 4: Про вибір структури управління Товариством.

Прийняте рішення:

Підтверджено, що структура управління Товариства є дворівневою. Органами управління Товариством є Загальні Збори, Наглядова рада, і одноосібний виконавчий орган - директор.

Питання 5: Прийняття рішення про дострокове припинення повноваження членів Наглядової ради Товариства.

Прийняте рішення:

Достроково припинено повноваження членів Наглядової ради Товариства, а саме члена Наглядової ради Алєєва Дмитра Анатолійовича (Голова Наглядової Ради), члена Наглядової ради Попова Сергія Вікторовича (Заступник Голови Наглядової Ради), члена Наглядової ради Мусаєва Шаміля Ісмаїловича.

Питання 6: Обрання членів Наглядової Ради Товариства, встановлення терміну дії їх повноважень.

Прийняте рішення:

Обрано терміном на три роки нових членів Наглядової ради до складу Наглядової ради:

- Попова Сергія Вікторовича;
- Непляха Олега Євгеновича;
- Олехову Оксану Іванівну

Питання 7: Затвердження умов цивільно-правових договорів, які укладатимуться з членами та головою Наглядової Ради Товариства, встановлення розміру винагороди та обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Товариства.

Прийняте рішення:

Затверджено умови цивільно-правових договорів, що уклались з кожним членом Наглядової ради, в редакції, що додається:

- 1) Предмет договорів: надання послуг з виконання повноважень, функцій і обов'язків члена Наглядової ради Товариства, передбачених законодавством України, статутом Товариства та внутрішніми документами Товариства;
- 2) Оплата: договори є безоплатним;
- 3) Строк дії - три роки. Договір припиняє свою дію в разі припинення повноважень Члена Наглядової ради Товариства.

Обрано особою, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради, директора Товариства Андрія Валентиновича Цимбала, із правом визначення інших умов договору на свій розсуд, які не суперечитимуть умовам вище.

Питання 8: Прийняття рішення щодо призначення аудиторської компанії Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"

(ідентифікаційний код юридичної особи 33304128) для проведення аудиту річної фінансової звітності Товариства, станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою.

Прийняте рішення:

Призначено аудиторську компанію Товариство з обмеженою відповідальністю "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ" (ідентифікаційний код юридичної особи 33304128) для проведення аудиту річної фінансової звітності Товариства, станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою.

|                                               |                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>URL-адреса протоколу загальних зборів:</b> | <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/minutes-gms-07-12-2023.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/minutes-gms-07-12-2023.pdf</a> |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### Частина 4. Рада

##### Персональний склад ради та її комітетів

| Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді | РНОКПП | УНЗР | Голова/ заступник голови ради | Голова / член комітету ради |                    |                    |
|-------------------------------------------------------|--------|------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                       |        |      |                               | Назва комітету - 1          | Назва комітету - 2 | Назва комітету - 3 |
| Алеєв Дмитро Анатолійович, 01.01.2023-07.12.2023      |        |      | X                             |                             |                    |                    |
| Попов Сергій Вікторович, 01.01.2023-07.12.2023        |        |      | Y                             |                             |                    |                    |
| Мусаєв Шаміль Ісмаїлович, 01.01.2023-07.12.2023       |        |      | Y                             |                             |                    |                    |
| Попов Сергій Вікторович, 07.12.2023-31.12.2023        |        |      | X                             |                             |                    |                    |
| Неплях Олег Євгенович, 07.12.2023-31.12.2023          |        |      | Y                             |                             |                    |                    |
| Олехова Оксана Іванівна, 07.12.2023-31.12.2023        |        |      | Y                             |                             |                    |                    |

##### Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Кількість засідань ради у звітному періоді: | 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| з них очних:                                | 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| з них заочних:                              | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Опис ключових рішень ради:                  | У звітному році Наглядовою радою приймалися рішення щодо порядку скликання та проведення річних і позачергових загальних зборів акціонерів; схвалення звіту Наглядової ради за 2022 рік для подальшого затвердження Загальними Зборами; затвердження річного звіту Товариства (у складі балансу, Звіту про корпоративне управління та звіту про фінансові результати) за 2022 рік для подальшого затвердження Загальними Зборами; щодо підтвердження умов договору, укладеного з аудиторською компанією; схвалення річної інформації емітента цінних паперів (річний звіт) за 2022 рік; надання згоди на вчинення значного правочину; обрання голови Наглядової ради та затвердження складу Наглядової ради. |

#### Звіт ради

1) оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради) Станом на 01.01.2023 до складу Наглядової ради Товариства входило три члена Наглядової ради:

Голова Наглядової ради Алєєв Дмитро Анатолійович, обраний головою Наглядової ради Протоколом Наглядової ради №67 від 26.08.2022 р. терміном на 3 роки, як представник акціонера 1, Товариства ТОВ "КПМГ-Україна".

Заступник Голови Наглядової ради Попов Сергій Вікторович, обраний членом Наглядової ради Загальними Зборами акціонерів 19.08.2022р. (Протокол Загальних Зборів акціонерів № 31 від 19.08.2022р. та Протокол Наглядової ради №67 від 26.08.2022 р.) терміном на 3 роки.

Член Наглядової ради Мусаєв Шаміль Ісмаїлович, обраний членом Наглядової ради Загальними Зборами акціонерів 19.08.2022р (Протокол Загальних Зборів акціонерів № 31 від 19.08.2022р. та Протокол Наглядової ради №67 від 26.08.2022 р.) терміном на 3 роки.

Відповідно до рішення позачергових Загальних Зборів акціонерів № 35 від 07.12.2023 відбулися зміни у складі Наглядової Ради, а саме: достроково припинені повноваження членів Наглядової ради Товариства:

- члена Наглядової ради Алєєва Дмитра Анатолійовича (Голова Наглядової ради);
- члена Наглядової ради Попова Сергія Вікторовича (Заступник Голови Наглядової ради);
- члена Наглядової ради Мусаєва Шаміля Ісмаїловича.

Цим же рішенням позачергових Загальних Зборів акціонерів № 35 від 07.12.2023 обрано терміном на три роки нових членів Наглядової ради до складу Наглядової ради:

- Попова Сергія Вікторовича;
- Непляха Олега Євгеновича;
- Олехову Оксану Іванівну.

Протоколом Наглядової ради №83 від 12.12.2023 р. було обрано Голову Наглядової ради та затверджено склад Наглядової ради:

- Попов Сергій Вікторович (Голова Наглядової ради);
- Неплях Олег Євгенович(Заступник Голови Наглядової ради);
- Олехова Оксана Іванівна (член Наглядової ради).

Персональний склад Наглядової ради станом на 31.12.2023 року є таким:

1) Голова Наглядової ради Попов Сергій Вікторович, обраний Загальними Зборами акціонерів 07.12.2023 р. (Протокол Загальних Зборів акціонерів № 35 від 07.12.2023, Протокол Наглядової ради №83 від 12.12.2023 р.) терміном на 3 роки, як представник акціонера 1 Товариства - ТОВ "КПМГ-Україна".

2) Заступник Голови Наглядової ради Неплях Олег Євгенович, обраний Загальними Зборами акціонерів 07.12.2023 р. (Протокол Загальних Зборів акціонерів № 35 від 07.12.2023, Протокол Наглядової ради №83 від 12.12.2023 р.) терміном на 3 роки, як представник акціонера 1 Товариства - ТОВ "КПМГ-Україна".

3) Член Наглядової ради Олехова Оксана Іванівна, обрана Загальними Зборами акціонерів 07.12.2023р (Протокол Загальних Зборів акціонерів № 35 від 07.12.2023, Протокол Наглядової ради №83 від 12.12.2023 р..) терміном на 3 роки, як представник акціонера 2 Товариства - Пархоменко Ганни Валеріївни.

Члени Наглядової ради у 2023 році мали знання та належне розуміння сфер діяльності Товариства, а також навички та досвід, необхідні для здійснення Наглядовою радою своїх повноважень. Кількісний склад Наглядової ради у 2023 році був достатнім для прийняття легітимних рішень та вирішення питань, передбачених законодавством України, Статутом Товариства та рішеннями Загальних зборів Товариства.

2) оцінка компетентності та ефективності кожного члена ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну

Функціональні обов'язки кожного члена Наглядової ради визначені чинним законодавством, Статутом Товариства. При прийнятті рішень Наглядовою радою у 2023 році застосовувалися процедури, передбачені Статутом Товариства.

Кожен член Наглядової ради виконує свої функції та обов'язки неупереджено, добросовісно, чесно, компетентно, ефективно та професійно.

Кожен член Наглядової ради приділяє достатньо часу для виконання обов'язків, передбачених законодавством України, Статутом Товариства.

Алеєв Дмитро Анатолійович - Голова Наглядової ради Товариства з 26.08.2022 по 12.12.2023. Як Голова Наглядової ради відповідав за всі напрямки діяльності Наглядової ради, організовував засідання Наглядової ради, по мірі необхідності. Приймав участь у голосуванні на Засіданнях Наглядової ради.

Попов Сергій Вікторович - Голова Наглядової ради Товариства з 12.12.2023 по теперішній час. Як Голова Наглядової ради відповідає за всі напрямки діяльності Наглядової ради, організовує засідання Наглядової ради, по мірі необхідності. Приймає участь у голосуванні на Засіданнях Наглядової ради.

Протягом 2023 року також обіймав посади Заступник Голови Наглядової ради Товариства.

Мусаєв Шаміль Ісмаїлович - Член Наглядової ради з 26.08.2022 по 12.12.2023. Приймав участь у засіданнях Наглядової ради, голосував на таких засіданнях.

Неплях Олег Євгенович - Член Наглядової ради з 12.12.2023 по теперішній час. Приймає участь у засіданнях Наглядової ради, голосує на таких засіданнях.

Олехова Оксана Іванівна - Член Наглядової ради з 12.12.2023 по теперішній час. Приймає участь у засіданнях Наглядової ради, голосує на таких засіданнях.

Усі члени Наглядової ради мають економічну освіту та/або юридичну освіту, вільно володіють англійською мовою.

Індивідуальна оцінка діяльності членів Наглядової ради (кожного члена ради) базувалась на оцінці:

- компетентності та ефективності кожного члена Наглядової ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну;
- ділової репутації членів Наглядової ради.
- професійної придатності членів Наглядової ради з урахуванням ефективності їх роботи в Наглядовій раді, а також дотримання ними обов'язків лояльності та дбайливого ставлення;
- незалежності кожного з незалежних членів Наглядової ради.

Усі члени Наглядової ради відповідають кваліфікаційним вимогам щодо професійної придатності та ділової репутації, а саме:

- наявність вищої освіти, сукупності знань, професійного та управлінського досвіду в обсязі, необхідному для належного виконання покладених на члена Наглядової ради обов'язків;
- наявність бездоганної ділової репутації;
- наявність можливості виділяти достатньо часу для виконання покладених обов'язків.

3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради

Статутом Товариства передбачена залежність членства у Наглядовій раді від кількості акцій, якими володіє акціонер.

Таким чином, Голова Наглядової ради Попов Сергій Вікторович є представником акціонера 1 Товариства - ТОВ "КПМГ-Україна".

Заступник Голови Наглядової ради Неплях Олег Євгенович є представником акціонера 1 Товариства - ТОВ "КПМГ-Україна".

Член Наглядової ради Олехова Оксана Іванівна, є представником акціонера 2 Товариства - Пархоменко Ганни Валеріївни.

Товариство не зобов'язане мати незалежних членів Наглядової Ради, у зв'язку з чим оцінка незалежності незалежних членів Наглядової Ради не здійснюється.

4) оцінка компетентності та ефективності кожного з комітетів ради, їхні функціональні повноваження. При цьому, комітет ради з питань аудиту окремо має зазначати інформацію про свої висновки щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту особи, зокрема незалежності аудитора (аудиторської фірми)

Товариство не зобов'язане мати комітети відповідно до чинного законодавства, в тому числі у Товариства відсутній комітет ради з питань аудиту.

5) оцінка виконання радою поставлених цілей особи

Протягом 2023 року Наглядова рада поставлених цілей досягла. Повномасштабна війна, що почалася 24 лютого 2022 року, безумовно вплинула на роботу всієї країни України. Перед Наглядовою радою Товариства постали серйозні виклики, обумовлені війною та необхідністю забезпечити оперативну та ефективну діяльність Товариств в екстремальних умовах, які потребували оперативного прийняття відповідних рішень. Наглядова рада в межах повноважень, визначених законодавством, Статутом, протягом 2023 року здійснювала свою діяльність в непростих умовах з метою забезпечення стабільної та ефективної роботи Товариства. Роботу Наглядової ради за 2023 рік визнано задовільною та такою, що повністю відповідає вимогам законодавства України, Статуту Товариства.

Цілі Наглядової ради досягаються шляхом прийняття відповідних рішень на засіданнях та здійснення контролю за їх виконанням. За звітний рік Наглядова рада Товариства скликала засідання Наглядової ради, на яких розглядалися питання згідно компетенції, визначеної Статутом Товариства. У 2023 році Наглядовою радою Товариства були проведені засідання, на яких були прийняті рішення що пов'язані з схваленням, погодженням значних правочинів, вирішення організаційних питань щодо скликання та проведення Загальних зборів акціонерів, затвердження річної інформації за попередній рік, затвердження аудиторської компанії та затвердження умов договору. Приймаючи рішення з вищенаведених питань Наглядова рада намагалась об'єктивно і всебічно проаналізувати суть поставленого питання.

6) інформація про внутрішню структуру ради, процедури, що застосовуються при прийнятті нею рішень, включаючи зазначення того, яким чином діяльність ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи

Станом на 31.12.2023 Наглядова рада Товариства складалась з трьох членів. Комітети Наглядової ради в Товаристві не створені.

З усіх питань порядку денного засідань Наглядової ради її члени голосували особисто, а рішення,

прийняті Наглядовою радою, оформлювалися Протоколами відповідних засідань. При прийнятті рішень Наглядовою радою у 2023 році застосовувалися процедури, передбачені законодавством та Статутом Товариства. Організаційною формою роботи Наглядової ради є засідання. Засідання ради проводяться за необхідністю, але не рідше одного разу на рік. Засідання Наглядової ради може проводитись у такій формі: 1) безпосереднє зібрання членів Наглядової ради в одному (очне засідання); 2) дистанційно- у

режимі аудіо- відеоконференції або з використанням будь-яких інших засобів зв'язку, що дозволяють членам Наглядової ради бачити та чути один одного одночасно . Участь у дистанційному засіданні вважається особистою присутністю на засіданні, а кожне з рішень, що прийняті під час такого засідання, має таку ж силу, якби воно приймалось за безпосереднього зібрання членів Наглядової ради в одному місці.

За результатами аналізу протоколів засідань Наглядової ради взаємодія членів Наглядової ради під час засідань була прийнятною та ефективною, щодо кожного винесеного на розгляд питання проводились детальні дискусії та була наявна можливість вільно висловити власну думку. Обговорення кожного питання було досить глибоким, широким та надавало змогу почути думку кожного. Голосування за кожним із питань проводилось членами Наглядової ради винятково з власної точки зору та з власних переконань, враховуючи інтереси відповідного акціонера Товариства.

На засіданні Наглядової ради кожний член Наглядової ради має один голос. Члени Наглядової ради беруть участь у засіданнях ради тільки особисто, передача прав на участь у засіданнях Наглядової ради його членами шляхом видачі довіреностей чи іншим способом не допускається. Засідання Наглядової ради є правомочним, якщо в ньому беруть участь 2 (два) члени Наглядової ради. На засіданні Наглядової ради кожний член Наглядової ради має 1 (один) голос. Рішення Наглядової ради приймається, якщо за нього проголосували не менше 2 (двох) членів Наглядової ради. У випадку рівного розподілу голосів членів Наглядової ради під час прийняття рішень, Голова Наглядової ради має право вирішального голосу.

Члени Наглядової ради не отримують винагороди, пов'язаної з їхнім членством в Наглядовій ради.

Свій вплив на фінансово-господарську діяльність Товариства Наглядова рада здійснює шляхом ефективного виконання своїх функцій та повноважень відповідно до Статуту та законодавства, шляхом здійснення контролю за діяльністю директора, що підтверджується рішеннями, які приймалися радою у 2023 році та описані в інформації про проведені засідання Наглядової ради та загальному описі основних питань, які нею розглядалися.

Наглядовою радою було вжито усіх прийнятних та необхідних заходів для результативної роботи Товариства.

Організація роботи Наглядової ради є ефективною та дозволяє Наглядовій раді належним чином виконувати покладені на неї функції, досягати поставлених цілей та приймати необхідні рішення.

#### **Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень**

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді | Цимбал Андрій Валентинович, 01.01.2023-31.12.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| РНОКПП                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| УНЗР                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Опис ключових рішень керівника                        | Директор здійснює управління поточною діяльністю Товариства та відповідає за довгостроковий сталий розвиток Товариства.<br>Ключові рішення: продовження інтеграції до субрегіону Центральної та Східної Європи (Central and Eastern Europe - CEE), що є складовою регіону Європа, Близький схід та Африка (Europe, Middle East & Africa - EMA); розвиток системи управління якістю (розробка та запровадження системи управління якістю відповідно до ISQM 1 (Standard of Quality Management)); визнання Товариства критично важливим для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період, яке відповідає критеріям встановлених законодавством; бронювання працівників; забезпечення фізичної безпеки працівників та |

|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                      | підтримка їх фізичного та емоційного здоров'я; збільшення прибутку Товариства; забезпечення працівників заробітною платою та інші рішення.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді | Алеєв Дмитро Анатолійович - 01.01.2023-31.12.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| РНОКПП                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| УНЗР                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Сфера відповідальності заступника керівника                          | <p>Заступники керівника:<br/> Пархоменко Ганна Валеріївна - 01.01.2023-31.12.2023<br/> Фодчук Тетяна Володимирівна - 01.01.2023-31.12.2023<br/> Терещенко Юлія Владиславівна - 01.01.2023-31.12.2023<br/> Гаврилюк Олександр Олегович - 01.01.2023-31.12.2023<br/> Мусаєв Шаміль Ісмаїлович - 01.01.2023-31.12.2023<br/> Гаспарян Сергій Володимирович - 01.01.2023-31.12.2023<br/> Небрат Сергій Сергійович - 01.01.2023-31.12.2023<br/> Мустафін Рінат Саїдович - 02.10.2023-31.12.2023<br/> Куцак Роман Романович - 01.01.2023-31.12.2023</p> <p>Кожен заступник директора відповідає за свою практику. Галузеві знання і досвід дозволяють ефективно вирішувати проблеми Товариства та приносити тим самим максимальну користь клієнтам Товариства.</p> <p>У Товаристві існують наступні практики:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Фінансовий сектор.<br/> Практика з роботи з фінансовими установами в Україні. Надає аудиторські послуги компаніям фінансового сектора, що працюють у сферах роздрібного, корпоративного та інвестиційного банкінгу, управління інвестиціями, а також страховим компаніям. Керівник практики Пархоменко Ганна Валеріївна.</li> <li>- Споживчі ринки.<br/> Фахівці галузевої практики "Споживчі ринки" пропонують послуги у сфері аудиту послуги що відповідають індивідуальним потребам клієнтів. Керівник практики Гаспарян Сергій Володимирович.</li> <li>- Агробізнес.<br/> Товариство пропонує послуги у сфері аудиту, розроблені під унікальні потреби сільськогосподарських підприємств, що охоплюють в тому числі допомогу у виконанні вимог до звітності та регуляторних вимог. Керівники практики Куцак Роман Романович</li> <li>- Енергетика та природні ресурси.<br/> Ця практика з питань енергетики та природних ресурсів надає підтримку найбільшим організаціям нафтогазового сектора, виробникам електроенергії та комунальним підприємствам, виробникам енергії з поновлюваних джерел, металургійним та гірничовидобувним компаніям, допомагаючи реагувати на галузеві тенденції та вирішувати питання ведення бізнесу. Фахівці Товариства практики енергетики та природних ресурсів пропонують послуги у сфері аудиту, що відповідають індивідуальним потребам клієнтів. Керівник Алеєв Дмитро</li> </ul> |

|                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                       | <p>Анатолійович.</p> <p>- Охорона здоров'я та фармацевтика.<br/>Фахівці Товариства практики проводять незалежний та якісний аудит фармацевтичних компаній. Мусаєв Шаміль Ісмаїлович має понад 15 років досвіду роботи у сфері надання аудиторських послуг клієнтам з охорони здоров'я та фармацевтики.</p> <p>- Технології.<br/>Дана практика спеціалізується на надання послуг з аудиту компаніями електронної галузі, сектора розробок програмного забезпечення, інформаційних послуг. Керівник практики Гаспарян Сергій Володимирович.</p> <p>- Інфраструктура, транспорт і логістика. Очолює практику Мусаєв Шаміль Ісмаїлович.<br/>Заступник директора Терещенко Юлія Владиславівна керує проектами з аудиту фінансової звітності цілої низки фінансових і виробничих підприємств України, підготовленої згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Крім надання аудиторських послуг фінансовим установам, Юлія Терещенко брала участь у проектах з діагностики повноти та достовірності звітів банків про активні операції з пов'язаними з банками особами, аналізу внутрішніх процедур, процесів і систем контролю щодо операцій із пов'язаними з банками особами, а також аналізу кредитних ризиків та стрес-тестування.</p> <p>Заступник директора Фодчук Тетяна Володимирівна надає послуги з аудиту фінансової звітності цілій низці промислових підприємств у різних галузях економіки. Зараз Тетяна Фодчук очолює групу з надання послуг у сфері МСФЗ методології бухгалтерського обліку в Україні.</p> <p>Заступник директора Небрат Сергій Сергійович надає аудиторські послуги українським та міжнародним компаніям. Його досвід включає участь в аудиті окремої і консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та національних стандартів бухгалтерського обліку України, надання рекомендацій щодо вдосконалення систем внутрішнього контролю, обліку та бізнес-процесів. Його клієнтський портфель включає телекомунікаційні, логістичні, виробничі та сільськогосподарські підприємства.</p> <p>Заступник директора Мустафін Рінат Саїдович спеціалізується на роботі з підприємствами промислового та споживчого секторів. Він має значний досвід проведення аудиту як консолідованої, так і окремої фінансової звітності. Рінат здійснює управління проектами з проведення аудиту фінансової звітності, складеної відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та Міжнародних стандартів фінансової звітності, облікової політики групи.</p> |
| <p>Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання</p> | <p>Така особа відсутня.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                      |  |
|----------------------|--|
| обов'язків керівника |  |
| РНОКПП               |  |
| УНЗР                 |  |

## **Звіт виконавчого органу**

Звіт виконавчого органу

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу

Виконавчий орган у Товаристві представлений одноособово - директором. Директором у звітному році був Цимбал Андрій Валентинович. Директор був призначений Протоколом Зборів Акціонерів Закритого Акціонерного Товариства "КПМГ Аудит" № 10 від 04.05.2007 року. Рішення директором приймаються одноособово і оформлюються шляхом видання відповідних вказівок та наказів. У своїй діяльності Директор Товариства підзвітний Наглядовій Раді та Загальним Зборам.

2) оцінка компетентності та ефективності керівника та заступників керівника/голови та членів колегіального виконавчого органу, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну

Цимбал Андрій Валентинович - керуючий партнер KPMG в Україні та є сертифікованим аудитором. Працює у Товаристві з 2005 року, Цимбал Андрій Валентинович здобув великий досвід виконання різноманітних проектів для українських і міжнародних компаній. За час своєї кар'єри у Товаристві Цимбал Андрій Валентинович здобув професійну репутацію серед керівництва українських та міжнародних компаній.

Цимбал Андрій Валентинович добре розуміє усі практичні питаннями організації міжфункціональних місцевих та багатонаціональних робочих груп для забезпечення бажаного результату. Цимбал Андрій Валентинович бере участь у керівництві і координації роботи та заходів у Товаристві (конференцій, семінарів, практичних тренінгів).

У звітному році Цимбал Андрій Валентинович працював ефективно та компетентно.

Цимбал Андрій Валентинович відповідає встановленим кваліфікаційним вимогам, щодо ділової репутації та професійної придатності. Діяльність Директора була оцінена на відмінно.

Цимбал Андрій Валентинович є генеральним директором Товариства з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна" та Головою Наглядової ради АДВОКАТСЬКОГО ОБ'ЄДНАННЯ "КПМГ ПРАВО УКРАЇНА".

3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи

Основними напрямки діяльності Товариства в 2023 році стали:

1. Фізична безпека працівників.

Питання здоров'я, життя та безпеки працівників стали першочерговими в 2023 році.

Директор Товариства, ставив перед собою пріоритетними завданнями забезпечення фізичної безпеки працівників та організацію робочого процесу.

У Товаристві створено "Антикризовий штаб", який аналізує поточну безпекову ситуацію в країні та розробляє антикризові рішення та стратегії у випадку надзвичайних ситуацій.

2. Одержання прибутку.

3. Забезпечення високої якості аудиторських послуг. Якість послуг визначається, в тому числі через культуру добросовісного ведення бізнесу, залучення, розвиток та утримання висококваліфікованих працівників.

4. Професійний розвиток працівників Товариства. Товариство приділяє значну увагу підвищенню кваліфікацій та професійного рівня працівників через їх навчання, участь в тренінгах, семінарах тощо. Людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтується успішність діяльності Товариства.

Певні тренінги (курси) у Товаристві є обов'язковими, а інші є факультативними для розвитку співробітників Товариства. За допомогою навчальної моніторингової системи кожний працівник виконує план свого навчання і бере відповідальність за продовження власного професійного розвитку.

5. Створення нових робочих місць. Товариство активно продовжує співпрацю з університетами в рамках програми залучення їх випускників. У той же час Товариство залучає до роботи велику кількість досвідчених працівників, в тому числі на керівні посади.

Відповідно до обраних напрямків діяльності, Товариство буде продовжувати розвиватися та демонструвати високі фінансові результати, а також посилювати позицію однієї з провідних аудиторських компаній України.

4) інформація про те, яким чином діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи

Діяльність Директора Товариства оцінюється як ефективна та задовільна для мети та предмету діяльності Товариства. Заходи його були спрямовані для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Постійно проводився аналіз нових ризиків та вживалися можливі заходи щодо уникнення їх негативного впливу на бізнес.

Активи Товариства станом на 31.12.2023 склали 205 928 тис. грн., збільшившись за 2023 рік на 9 581 тис. грн. або на 4,9%.

За результатами 2023 року Товариство отримало прибуток у розмірі 13 014 тис. грн.

**Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю**

| 1                                                                             | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту           | так                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів | Це всі співробітники Товариства. Кожний співробітник на своєму робочому місці виконує свої посадові обов'язки, дотримується всіх інструкцій і внутрішніх правил Товариства, які регламентують процедуру внутрішнього контролю та комплаєнсу в Товаристві.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту          | Ризик менеджмент відділ (Quality Risk Management) - (далі "Відділ") на чолі з Quality&Risk Management and Ethics&Independence Partner.<br>Це Відділ, який займається управлінням ризиками. А саме, допомагає виявити наявні та потенційні ризики, а також допомагає мінімізувати їх.<br>Завдання відділу:<br>- встановити послідовну політику якості та управління ризиками;<br>- здійснювати контроль відповідності політикам в Товаристві;<br>- допомагати і захищати бренд і репутацію Товариства.<br>Даний Відділ має за мету:<br>1. Перевірку послуг на предмет аудиторської незалежності.<br>2. Перевірку послуг на предмет конфлікту інтересів.<br>3. Аналіз наявних та потенційних фінансових та репутаційних ризиків співпраці з потенційними клієнтами.<br>Для переоцінки ризику існуючих клієнтів діє політика |

|                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                             | <p>"Know Your Client". Політика "Know Your Client" допомагає виявити чим займається потенційний клієнт, хто входить до менеджменту цієї компанії, дані про бенефіціарів, перевіряються ключові особи на предмет приналежності до санкцій. На основі вищевказаної інформації відбувається прийняття рішення щодо співпраці чи ні з клієнтом.</p> <p>4. Супроводження процесу постановки контролів (встановлення додаткових контролів з метою удосконалення поточних процесів або скасування неактуальних контролів або навпаки).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту                                                                                                       | <p>Програми внутрішнього моніторингу і комплаєнсу сприяють оцінці системи управління якістю Товариства. Ці програми включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Програми моніторингу якості завдань в аудиті (QPR);</li> <li>- Глобальну програму оцінки якості та дотримання вимог і стандартів KPMG (KQCE);</li> <li>- Глобальну програму контролю дотримання вимог щодо якості та управління ризиками (GQCR).</li> </ul> <p>Інформація про отримані результати і висновки обговорюється всередині і Товариство розробляє плани дій для покращення, де це необхідно. Результати також розглядаються глобально, KPMG International Limited.</p> <p>Програми моніторингу здійснюються із залученням досвідчених команд, які є незалежними від Товариства, щоб забезпечити об'єктивність процесу оцінки комплаєнсу та системи управління якістю.</p> |
| Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту) | так                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)                                      | <p>Глобальний посібник KPMG з питань якості та управління ризиками (GQ&amp;RM Manual) та антикорупційна політика Товариства, Глобальний Кодекс поведінки.</p> <p>Глобальний посібник KPMG з питань якості та управління ризиками (GQ&amp;RM Manual). Це посібник, де зібрані всі поточні загальні глобальні вимоги та інструкції щодо якості та управління ризиками, що застосовуються до всіх фірм-членів KPMG International Limited та до всіх функцій та імплементовуються у діяльність кожної такої фірми члена KPMG International Limited.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)                                                            | Не затверджувався, так як не є обов'язковим                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)                                                                                      | <p>Звіт щодо системи внутрішнього контролю не готувався та не затверджувався, так як не передбачений внутрішніми документами та не є обов'язковим для Товариства відповідно до законодавства.</p> <p>Проте, інформація про систему внутрішнього контролю міститься</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                              | <p>у Звіті про прозорість, що готується кожного року Товариством.</p> <p>Якість аудиту Товариства ґрунтується на фундаментальній системі управління якістю (SoQM), а підхід до стандарту МСУЯ 1 особливо наголошує на послідовності та надійності засобів контролю в рамках наших процесів. KPMG International Limited проводить щорічну ітераційну оцінку ризиків (I-RAP) для визначення базових очікуваних цілей якості, ризиків для якості, точок ризику процесу та засобів контролю (реакції на ці ризики), які всі фірми KPMG International Limited погоджуються застосовувати.</p> <p>Фірми KPMG International Limited також щорічно проводять власну I-RAP, щоб визначити будь-які додаткові цілі якості, ризики для якості або засоби контролю, які є специфічними для їхніх фірм та обставин.</p> <p>В Товаристві діє єдиний глобальний підхід, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- встановлює мінімальні засоби контролю, які повинні бути впроваджені в усіх процесах управління якістю у фірмах мережі KPMG International Limited у відповідь на глобально визначені ризики для досягнення цілей якості системи управління якістю;</li> <li>- визначає методологію управління якістю, що використовується фірмами KPMG International Limited під час щорічного оцінювання системи управління якістю, щоб продемонструвати, що контролю управління якістю впроваджені та працюють ефективно.</li> </ul> <p>У Товаристві проводиться власна щорічна ітераційна оцінка ризиків (IRAP), щоб визначити будь-які додаткові цілі якості, ризики для якості або засоби контролю, що стосуються конкретних фактів і обставин Товариства.</p> |
| Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків                      | ні                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Опис основних положень декларації схильності до ризиків                      | <p>У Товариства відсутня затверджена декларація схильності до ризиків, так як її впровадження не є обов'язковим відповідно до законодавства України.</p> <p>Проте в KPMG International Limited є впроваджена політика управління якістю та ризиками, що застосовується до всіх фірм-членів KPMG International Limited, в тому числі до Товариства. Вона включена до Глобального посібника з питань якості та управління ризиками (GQ&amp;RM Manual), положення якого стосуються всіх працівників KPMG International Limited. Товариство зобов'язане підтримувати систему управління якістю, а також розробити та впровадити засоби контролю якості і провести тестування операційної ефективності такої системи.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                         |  |
|-------------------------------------------------------------------------|--|
| ризиків                                                                 |  |
| Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків |  |

**Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи**

| Ім'я або повне найменування акціонера                              | РНОКПП | УНЗР | Розмір значного пакета акцій | Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні |
|--------------------------------------------------------------------|--------|------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КПМГ-УКРАЇНА"             |        |      | 30                           | 30                                                                            |
| Пархоменко Ганна Валеріївна                                        |        |      | 46,0169                      | 46,0169                                                                       |
| Цимбал Андрій Валентинович                                         |        |      | 23,9831                      | 23,9831                                                                       |
| КПМГ СІІ ХОЛДІНГ, а.с. (Чеська Республіка) опосередкований власник |        |      | 0                            | 30                                                                            |

**Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи**

|                                                                                                                                                                       |                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Орган управління                                                                                                                                                      | Рада                                                                  |
| Ім'я члена виконавчого органу/ради особи                                                                                                                              | Попов Сергій Вікторович                                               |
| РНОКПП                                                                                                                                                                |                                                                       |
| УНЗР                                                                                                                                                                  |                                                                       |
| Посада                                                                                                                                                                | Голова Наглядової ради з 07.12.2023                                   |
| Дата вступу на посаду                                                                                                                                                 | 12.12.2023                                                            |
| Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |
| Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді                         | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |
| Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді             | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |

|                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0                                                                                                                                                                                                  |
| Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди                                                                          | Відсутні                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення                                                                | Інформація про винагороду або компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення не надається, тому що згідно із ч. 10 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організованих товарних ринків" приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію |
| URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду                                                                                       | Члени Наглядової ради винагороду не отримують. Звіт про винагороду членам Наглядової ради не складається                                                                                                                                                               |

**Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:0**

|                                                                                                                                                                       |                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Орган управління                                                                                                                                                      | Рада                                                                  |
| Ім'я члена виконавчого органу/ради особи                                                                                                                              | Неплях Олег Євгенович                                                 |
| РНОКПП                                                                                                                                                                |                                                                       |
| УНЗР                                                                                                                                                                  |                                                                       |
| Посада                                                                                                                                                                | Заступник Голови Наглядової ради (член Наглядової ради з 07.12.2023)  |
| Дата вступу на посаду                                                                                                                                                 | 12.12.2023                                                            |
| Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |
| Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді                         | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |
| Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді             | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |
| Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді                | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |

|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| звітному періоді                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди           | Відсутні                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення | Інформація про винагороду або компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення не надається, тому що згідно із ч. 10 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію |
| URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду                        | Члени Наглядової ради винагороду не отримують. Звіт про винагороду членам Наглядової ради не складається                                                                                                                                                            |

**Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:0**

|                                                                                                                                                                       |                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Орган управління                                                                                                                                                      | Рада                                                                  |
| Ім'я члена виконавчого органу/ради особи                                                                                                                              | Олехова Оксана Іванівна                                               |
| РНОКПП                                                                                                                                                                |                                                                       |
| УНЗР                                                                                                                                                                  |                                                                       |
| Посада                                                                                                                                                                | Член Наглядової ради з 07.12.2023                                     |
| Дата вступу на посаду                                                                                                                                                 | 12.12.2023                                                            |
| Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |
| Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді                         | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |
| Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді             | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |
| Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді                | Виплатили: 0<br>Мають виплатити: 0<br>Прийнято рішення про виплату: 0 |
| Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди                                                                                         | Відсутні                                                              |
| Інформація про винагороду або                                                                                                                                         | Інформація про винагороду або компенсації, які мають бути             |

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення        | виплачені у разі звільнення не надається, тому що згідно із ч. 10 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію |
| URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду | Члени Наглядової ради винагороду не отримують. Звіт про винагороду членам Наглядової ради не складається                                                                                                  |

**Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:0**

|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Орган управління                                                                                                                                                      | Виконавчий орган                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Ім'я члена виконавчого органу/ради особи                                                                                                                              | Цимбал Андрій Валентинович                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| РНОКПП                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| УНЗР                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Посада                                                                                                                                                                | Директор                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Дата вступу на посаду                                                                                                                                                 | 04.05.2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді | Виплатили:<br>Мають виплатити:<br>Прийнято рішення про виплату:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді                         | Виплатили:<br>Мають виплатити:<br>Прийнято рішення про виплату:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді             | Виплатили:<br>Мають виплатити:<br>Прийнято рішення про виплату:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді                | Виплатили:<br>Мають виплатити:<br>Прийнято рішення про виплату:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди                                                                                         | Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди відсутні. Змінна частина винагороди не нараховується.<br>Директор отримує винагороду у вигляді заробітної плати відповідно до укладеного з ним трудового договору (контракту). Інформація про розмір виплаченої винагороди не надається, тому що дана інформація є конфіденційною. Відповідно до п.44 Положення НКЦФР №608 "Про затвердження Положення про розкриття інформації |

|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                         | емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" розмір фіксованої та змінної частин винагороди у загальному розмірі винагороди, яку виплачено або яку мають виплатити кожному членові відповідного органу управління емітента, рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді до Товариства не застосовуються |
| Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення | Інформація про винагороду або компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення не надається, тому що згідно із ч. 10 ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію                                                                                                  |
| URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду                        | Звіт про винагороду членам виконавчого органу (директору) не складається                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

**Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи:**

## **2) звіт про сталий розвиток**

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <p>Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:</p> <p>У своїй діяльності Товариство дотримується ESG піходу (Environmental, Social, Governance). Це такий підхід до створення стійкого майбутнього для Товариства та глобальної спільноти. Для Товариства важливо дотримуватись збалансованого підходу до бізнесу, який враховує екологічні, соціальні та управлінські аспекти.</p> <p>Щороку Товариство ставить собі за мету підвищити якість виконання екологічних, соціальних та управлінських (ESG) зобов'язань для досягнення цілей сталого розвитку.</p> <p>Одним із способів досягнення цієї мети є регулярна оцінка практичних результатів заходів, проєктів, активностей і нововведень, які Товариство реалізує. Така оцінка допомагає зрозуміти, що Товариство на вірному шляху до своїх цілей і в якому напрямку потрібно рухатись далі.</p> <p>У 2021 році KPMG International започаткувала щорічне звітування, яке об'єднує та презентує дані щодо колективних ESG-зобов'язань незалежних фірм KPMG, що входять до складу KPMG International - Our Impact Plan.</p> <p>Ключовими досягненнями по 4 пріоритетних напрямках за 2023 рік, за якими Товариство звітує це: Управління, Люди, Планета і Процвітання.</p> <p>1. В рамках реалізації напрямку Управління, Товариство:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Заснувало Impact Комітет для ефективного виконання зобов'язань щодо досягнення цілей сталого розвитку;</li> <li>- Сприяло усвідомленню цінностей Товариства серед працівників. А саме, проведено Тиждень цінностей, в межах якого 10 годин робочого часу присвячено обговоренню практичного втілення цінностей у повсякденній роботі Товариства; Товариство є постійним членом та бере участь у заходах бізнес-асоціацій UNGC, ACC, EBA, UNIC, діяльність яких спрямована на підтримку ведення сталого і етичного бізнесу.</li> </ul> <p>2. В рамках реалізації напрямку Люди:</p> <p>Індекс IDE за Глобальним опитуванням команд у 2023 фінансовому році становив 87%, що</p> |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                           | <p>на 7% вище, ніж у 2020 фінансовому році.</p> <p>Частка жінок на керівних позиціях в Україні становить 33%, що відповідає глобальній цілі мережі фірм KPMG щодо забезпечення гендерного балансу на керівних позиціях.</p> <p>Офіси у Києві та Львові стали пунктами незламності. В офісах організовано 170 місць для підзарядки ноутбуків, автономне освітлення, створені запаси їжі, питної та технічної води.</p> <p>Понад 45 000 годин працівники Товариства присвятили навчанню, оплаченому Товариством.</p> <p>Товариство визнано одним із лідерів серед роботодавців за версією STUD-POINT, Forbes і Work.ua.</p> <p>3. В рамках реалізації напрямку Планета, Товариство:</p> <p>Дотримується принципів "зеленого офісу":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на 12% знизилась кількість використаної електроенергії з невідновлюваних джерел.</li> <li>- на 100% скоротились подорожі бізнес-класом.</li> <li>- майже на 20% скоротилось використання паперу для друку.</li> <li>- майже в 5 разів збільшилась частка перероблюваного сміття від загальної кількості сміття.</li> </ul> <p>Запровадило екологічний підхід до придбання авіаквитків, що передбачає компенсацію викидів CO<sub>2</sub>.</p> <p>Також в межах реалізації цього напрямку - працівники Товариства висадили 50 дерев у 2023 році.</p> <p>4. В рамках реалізації напрямку Процвітання, Товариство, як член мережі KPMG:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Співпрацює з ЮНЕСКО над стратегією повоєнної відбудови освіти в Україні протягом 2 років.</li> <li>- профінансувало тимчасове працевлаштування двох працівників до ЮНЕСКО для роботи над освітніми проєктами.</li> <li>- Сприяє подоланню гендерних упереджень у бізнесі: проєкт "Ламаючи скляні стелі", "Перед обличчям небезпеки", дослідження "Погляд бізнес-лідерок у світі та Україні 2023".</li> <li>- Провело у співпраці з благодійними фондами 1 благодійний збір на підтримку ЗСУ.</li> <li>- Систематично підтримує 2 соціально-реабілітаційні центри, 4 будинки-інтернати для дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей з особливими освітніми потребами, а також 1 притулок для тварин.</li> <li>- Організувало донацію крові серед працівників у офісі: 23 людини стали донорами.</li> <li>- Щорічно проводить навчання дітей основам кібербезпеки: тренінг KPMG Global Cyber Day у 2023 році переглянули понад 10 500 онлайн-глядачів в Україні.</li> <li>- Сплатило податки за 2023 календарний рік на загальну суму понад 327 мільйонів гривень.</li> </ul> |
| 2                                                                                                         | <p>Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p>1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</p> | <p>На початку впровадження ESG політик і процесів Товариство стикнулось з наступними викликами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- недостатня обізнаність або розуміння ESG серед працівників, клієнтів та постачальників;</li> <li>- проблеми інтеграції ESG у процес прийняття стратегічних рішень Товариства;</li> <li>- обмеження ресурсів для впровадження ESG;</li> <li>- недостатньо внутрішньої, на рівні країни, регуляції ESG процесів та вимог до бізнес-середовища.</li> </ul> <p>За напрямком соціальної відповідальності</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | основними викликами залишаються - виклики війни.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|   | 2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Протягом 2023 в Товаристві:<br>- призначено лідерку з питань інклюзивності, різноманітності та справедливості (IDE), яка відповідає за реалізацію IDE-стратегії в Товаристві.<br>- створено Impact Комітет.<br>- розроблена процедура ESG звітування.<br>- проведено навчання працівників Товариства щодо критеріїв та основних напрямків сталого розвитку.                                              |
| 3 | Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|   | Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | У своїй діяльності Товариство:<br>- дотримується цілей сталого розвитку ГД ООН ;<br>- розробило Our Impact Plan на рівні KPMG в Україні. Детальніше можна ознайомитись за посиланням <a href="https://kpmg.com/ua/uk/home/media/press-releases/2023/04/our-impact-plan-2023.html">https://kpmg.com/ua/uk/home/media/press-releases/2023/04/our-impact-plan-2023.html</a> .                               |
| 4 | Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|   | 1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Питання щодо:<br>- Створення пунктів незламності;<br>- Проведення Тижня цінностей;<br>- Висадки 50 дерев;<br>- Проведення благодійного збору;<br>- Організації донації крові працівниками;<br>- Підтримка 2 соціально-реабілітаційних центрів, 4 будинків-інтернатів для дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей зособливими освітніми потребами, а також 1 притулку для тварин. |
|   | 2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Питання, що вказані в цьому пункті не розглядались наглядовою радою.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 5 | Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|   | 1) Акціонери Товариства: ТОВ "КПМГ-Україна", Цимбал Андрій Валентинович, Пархоменко Ганна Валеріївна - діяльність Товариства забезпечує успішну реалізацію цілей та завдань, закладених в Статуті та інших рішеннях акціонерів.<br>2) Клієнти Товариства - їхні потреби у якісних послугах забезпечуються надійною та безперебійною діяльністю Товариства.<br>3) Працівники Товариства - можливість отримувати заробітну плату - фінансова стабільність, в перспективі - кар'єрний ріст.<br>4) Громадянське суспільство - діяльність Товариства впливає на вирішення важливих для суспільства завдань (створення робочих місць, розвиток економіки, тощо). |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 6 | Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|   | Такими групами стейкхолдерів є:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | 1) Державні органи влади: прийняття нормативно правових актів, які впливають на діяльність Товариства.<br>2) Регулятор: контроль за виконанням діяльності Товариства.<br>3) Клієнти :їх задоволеність від послуг, що надає Товариство та попит на послуги впливають на можливість здійснення діяльності Товариством.<br>4) Акціонери - рішення та підтримка акціонерів напряду впливають на стратегію та перспективи розвитку Товариства.<br>5) Працівники - належне виконання обов'язків, професійність працівників напряду впливають на фінансові та нефінансові результати Товариства.<br>6) Банки: Надання Товариству якісних банківських послуг. |
| 7 | Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|   | Окремого документу щодо політики взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками не затверджувалось. Окремі положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами визначені в Антикорупційній програмі, Глобальному кодексі поведінки. Зазначені документи розкривають основні стандарти, принципи та правила взаємодії з такими стейкхолдерами як: акціонери, клієнти, співробітники Товариства, а також описують питання соціальної та екологічної відповідальності Товариства.                                                                                                                                                      |

#### 5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

| № з/п | Назва внутрішнього документа | Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом                                                                                                                               | URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ                                                                                                                                  |
|-------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                            | 3                                                                                                                                                                                         | 4                                                                                                                                                                                                 |
| 1     | Антикорупційна програма      | Встановлює комплекс заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції                                                                                                              | <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/antykoriupciynna-prohrama-ukr.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/antykoriupciynna-prohrama-ukr.pdf</a> |
| 2     | Глобальний кодекс поведінки  | У Кодексі поведінки викладено основні вимоги до співробітників KPMG в Україні. Мета цих вимог - зробити спільні цінності та принципи невід'ємною частиною корпоративної культури компанії | <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/06/code-of-conduct-ukr-2024.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/06/code-of-conduct-ukr-2024.pdf</a>           |
| 3     | Звіт про прозорість          | Документ містить вичерпні відомості про структуру управління, систему внутрішнього контролю якості та іншу важливу інформацію відповідно до вимог законодавства                           | <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/09/transparency-report-2022.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/09/transparency-report-2022.pdf</a>           |

### VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

#### 2. Особлива інформація

| № з/п | Вид особливої інформації                                                | Дата розкриття інформації | URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                       | 3                         | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1     | Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення | 27.04.2023                | <a href="https://smida.gov.ua/db/feed/91896">https://smida.gov.ua/db/feed/91896</a><br><a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/04/osoblyva-informatsiya-zvitu-pro-poperednye-nadannya-zhody-na-vchynennya-znachnykh-pravochyniv.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/04/osoblyva-informatsiya-zvitu-pro-poperednye-nadannya-zhody-na-vchynennya-znachnykh-pravochyniv.pdf</a> |

|   |                                                                                  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---|----------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | значних правочинів                                                               |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 2 | Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів | 27.04.2023 | <a href="https://smida.gov.ua/db/feed/91897">https://smida.gov.ua/db/feed/91897</a><br><a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/04/osoblyva-informatsiya-emitenta-pro-nadanny-%20zhody-na-vchynennya-znachnykh-pravochyniv.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/04/osoblyva-informatsiya-emitenta-pro-nadanny-%20zhody-na-vchynennya-znachnykh-pravochyniv.pdf</a> |
| 3 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента                               | 08.12.2023 | <a href="https://smida.gov.ua/db/feed/102898">https://smida.gov.ua/db/feed/102898</a><br><a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/osoblyva-informatsiya-zmina-posadovykh-osib.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/osoblyva-informatsiya-zmina-posadovykh-osib.pdf</a>                                                                                       |
| 4 | Відомості про зміну складу посадових осіб емітента                               | 12.12.2023 | <a href="https://smida.gov.ua/db/feed/103009">https://smida.gov.ua/db/feed/103009</a><br><a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/osoblyva-informatsiya-pro-obrannya-holovy-ta-zastupnyka.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/osoblyva-informatsiya-pro-obrannya-holovy-ta-zastupnyka.pdf</a>                                                               |

### 3. Інша інформація

| № з/п | Вид іншої інформації                                                                                                      | Дата розкриття інформації | URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року                                                                                                                                                                                                      |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                         | 3                         | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1     | Протокол Чергових (річних) Загальних зборів акціонерів ПрАТ "КПМГ Аудит"                                                  | 28.04.2023                | <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/protokol-cherhovykh-richnykh-ahalnykh-zboriv-aktsioneriv-prat-kpmg-audyt.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/protokol-cherhovykh-richnykh-ahalnykh-zboriv-aktsioneriv-prat-kpmg-audyt.pdf</a> |
| 2     | Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності ПрАТ "КПМГ Аудит" станом на 31.12.2022 | 18.05.2023                | <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/04/audit-audytorsky-vysnovok-za-2022.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/04/audit-audytorsky-vysnovok-za-2022.pdf</a>                                                                               |
| 3     | Річна інформація емітента за 2022 рік                                                                                     | 18.05.2023                | <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/richna-informatsiya-emitenta-za-2022-rik.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/richna-informatsiya-emitenta-za-2022-rik.pdf</a>                                                                 |
| 4     | Перелік акціонерів, які мають право на участь у Позачергових зборах ПрАТ "КПМГ Аудит" станом на 07 грудня 2023            | 12.12.2023                | <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/perelik-aktsioneriv-yaki-mayut-pravo-na-uchast.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/perelik-aktsioneriv-yaki-mayut-pravo-na-uchast.pdf</a>                                                     |
| 5     | Протокол позачергових Загальних Зборів акціонерів ПрАТ "КПМГ Аудит" від 07.12.2023                                        | 12.12.2023                | <a href="https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/minutes-gms-07-12-2023.pdf">https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/12/minutes-gms-07-12-2023.pdf</a>                                                                                                     |

|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                            |            |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------|
| <div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно-<br/>правова форма<br/>господарювання</div> <div>Вид економічної<br/>діяльності</div> | <div>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br/>"КПМГ АУДИТ"</div> <div>м.Київ</div> <div>Акціонерне товариство</div> <div>Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й<br/>аудиту; консультування з питань<br/>оподаткування</div> | Дата       | КОДИ                     |
|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                            | за ЄДРПОУ  | 01.01.2024               |
|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                            | за КАТОТТГ | 31032100                 |
|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                            | за КОПФГ   | UA80000000000<br>0624772 |
|                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                            | за КВЕД    | 230                      |
| Середня кількість працівників: 246                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                            |            |                          |
| Адреса, телефон: 01010 м. Київ, вул. Острозьких Князів, 32/2, 044-4905507                                                                             |                                                                                                                                                                                                                            |            |                          |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                            |            |                          |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                            |            |                          |
| за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                            |            | v                        |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                            |            |                          |

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2023 р.  
 Форма №1

|                                                                  |           | Код за ДКУД                 | 1801001                    |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Актив                                                            | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1                                                                | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Необоротні активи                                             |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                             | 1000      | 704                         | 479                        |
| первісна вартість                                                | 1001      | 1 262                       | 1 091                      |
| накопичена амортизація                                           | 1002      | ( 558 )                     | ( 612 )                    |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 0                           | 0                          |
| Основні засоби                                                   | 1010      | 6 685                       | 4 538                      |
| первісна вартість                                                | 1011      | 33 513                      | 34 801                     |
| знос                                                             | 1012      | ( 26 828 )                  | ( 30 263 )                 |
| Інвестиційна нерухомість                                         | 1015      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість                                                | 1016      | 0                           | 0                          |
| знос                                                             | 1017      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість                                                | 1021      | 0                           | 0                          |
| накопичена амортизація                                           | 1022      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | 0                           | 0                          |
| інші фінансові інвестиції                                        | 1035      | 0                           | 0                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | 2 539                       | 0                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | 1 939                       | 132                        |
| Гудвіл                                                           | 1050      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060      | 0                           | 0                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065      | 0                           | 0                          |
| Інші необоротні активи                                           | 1090      | 0                           | 0                          |

|                                                                  |      |         |         |
|------------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| Усього за розділом I                                             | 1095 | 11 867  | 5 149   |
| II. Оборотні активи                                              |      |         |         |
| Запаси                                                           | 1100 | 67 354  | 57 234  |
| Виробничі запаси                                                 | 1101 | 114     | 211     |
| Незавершене виробництво                                          | 1102 | 67 240  | 57 023  |
| Готова продукція                                                 | 1103 | 0       | 0       |
| Товари                                                           | 1104 | 0       | 0       |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110 | 0       | 0       |
| Депозити перестрахування                                         | 1115 | 0       | 0       |
| Векселі одержані                                                 | 1120 | 0       | 0       |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 17 076  | 12 850  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |         |         |
| за виданими авансами                                             | 1130 | 0       | 0       |
| з бюджетом                                                       | 1135 | 14      | 14      |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 0       | 0       |
| з нарахованих доходів                                            | 1140 | 0       | 0       |
| із внутрішніх розрахунків                                        | 1145 | 0       | 0       |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 20 363  | 1 748   |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0       | 0       |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165 | 68 972  | 113 269 |
| Готівка                                                          | 1166 | 0       | 0       |
| Рахунки в банках                                                 | 1167 | 68 972  | 113 269 |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 1 209   | 1 671   |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0       | 0       |
| у тому числі в:                                                  |      |         |         |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0       | 0       |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0       | 0       |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0       | 0       |
| інших страхових резервах                                         | 1184 | 0       | 0       |
| Інші оборотні активи                                             | 1190 | 9 492   | 13 993  |
| Усього за розділом II                                            | 1195 | 184 480 | 200 779 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0       | 0       |
| Баланс                                                           | 1300 | 196 347 | 205 928 |

| Пасив                                           | Код<br>рядка | На початок<br>звітної<br>періоду | На кінець<br>звітної<br>періоду |
|-------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1                                               | 2            | 3                                | 4                               |
| I. Власний капітал                              |              |                                  |                                 |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400         | 148                              | 148                             |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401         | 0                                | 0                               |
| Капітал у дооцінках                             | 1405         | 0                                | 0                               |
| Додатковий капітал                              | 1410         | 0                                | 0                               |
| Емісійний дохід                                 | 1411         | 0                                | 0                               |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412         | 0                                | 0                               |
| Резервний капітал                               | 1415         | 22                               | 22                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420         | 58 969                           | 71 981                          |
| Неоплачений капітал                             | 1425         | ( 0 )                            | ( 0 )                           |
| Вилучений капітал                               | 1430         | ( 0 )                            | ( 0 )                           |
| Інші резерви                                    | 1435         | 0                                | 0                               |
| Усього за розділом I                            | 1495         | 59 139                           | 72 151                          |

|                                                                                                   |      |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                     |      |         |         |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                | 1500 | 0       | 0       |
| Пенсійні зобов'язання                                                                             | 1505 | 0       | 0       |
| Довгострокові кредити банків                                                                      | 1510 | 0       | 0       |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                   | 1515 | 14 946  | 0       |
| Довгострокові забезпечення                                                                        | 1520 | 0       | 0       |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                       | 1521 | 0       | 0       |
| Цільове фінансування                                                                              | 1525 | 0       | 0       |
| Благодійна допомога                                                                               | 1526 | 0       | 0       |
| Страхові резерви                                                                                  | 1530 | 0       | 0       |
| у тому числі:                                                                                     |      |         |         |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                 | 1531 | 0       | 0       |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                         | 1532 | 0       | 0       |
| резерв незароблених премій                                                                        | 1533 | 0       | 0       |
| інші страхові резерви                                                                             | 1534 | 0       | 0       |
| Інвестиційні контракти                                                                            | 1535 | 0       | 0       |
| Призовий фонд                                                                                     | 1540 | 0       | 0       |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                       | 1545 | 0       | 0       |
| Усього за розділом II                                                                             | 1595 | 14 946  | 0       |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                          |      |         |         |
| Короткострокові кредити банків                                                                    | 1600 | 0       | 0       |
| Векселі видані                                                                                    | 1605 | 0       | 0       |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                           |      |         |         |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                    | 1610 | 0       | 0       |
| товари, роботи, послуги                                                                           | 1615 | 2 715   | 2 501   |
| розрахунками з бюджетом                                                                           | 1620 | 7 405   | 5 360   |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621 | 883     | 69      |
| розрахунками зі страхування                                                                       | 1625 | 1 178   | 1 019   |
| розрахунками з оплати праці                                                                       | 1630 | 5 187   | 4 337   |
| одержаними авансами                                                                               | 1635 | 82 567  | 89 549  |
| розрахунками з учасниками                                                                         | 1640 | 0       | 0       |
| із внутрішніх розрахунків                                                                         | 1645 | 0       | 0       |
| страховою діяльністю                                                                              | 1650 | 0       | 0       |
| Поточні забезпечення                                                                              | 1660 | 22 949  | 31 005  |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         | 1665 | 0       | 0       |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                  | 1670 | 0       | 0       |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690 | 261     | 6       |
| Усього за розділом III                                                                            | 1695 | 122 262 | 133 777 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0       | 0       |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                              | 1800 | 0       | 0       |
| Баланс                                                                                            | 1900 | 196 347 | 205 928 |

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна

|              |                                                |                   |            |
|--------------|------------------------------------------------|-------------------|------------|
| Підприємство | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>"КПМГ АУДИТ" | Дата<br>за ЄДРПОУ | КОДИ       |
|              |                                                |                   | 01.01.2024 |
|              |                                                |                   | 31032100   |

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2023 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

| Стаття                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 351 822              | 226 736                                          |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | 0                    | 0                                                |
| Премії підписані, валова сума                                                         | 2011         | 0                    | 0                                                |
| Премії, передані у перестраховання                                                    | 2012         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | 0                    | 0                                                |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | 0                    | 0                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050         | ( 155 025 )          | ( 124 156 )                                      |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| <b>Валовий:</b><br>прибуток                                                           | 2090         | 196 797              | 102 580                                          |
| збиток                                                                                | 2095         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105         | 0                    | 0                                                |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110         | 0                    | 0                                                |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111         | 0                    | 0                                                |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112         | 0                    | 0                                                |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120         | 42 299               | 23 170                                           |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121         | 0                    | 0                                                |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122         | 0                    | 0                                                |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123         | 0                    | 0                                                |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130         | ( 200 958 )          | ( 108 185 )                                      |
| Витрати на збут                                                                       | 2150         | ( 9 067 )            | ( 9 006 )                                        |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180         | ( 11 994 )           | ( 6 183 )                                        |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181         | 0                    | 0                                                |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | 0                    | 0                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b><br>прибуток                   | 2190         | 17 077               | 2 376                                            |
| збиток                                                                                | 2195         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200         | 0                    | 0                                                |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220         | 927                  | 421                                              |

|                                                                 |      |        |        |
|-----------------------------------------------------------------|------|--------|--------|
| Інші доходи                                                     | 2240 | 0      | 0      |
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0      | 0      |
| Фінансові витрати                                               | 2250 | ( 0 )  | ( 0 )  |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )  | ( 0 )  |
| Інші витрати                                                    | 2270 | ( 14 ) | ( 37 ) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0      | 0      |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b><br>прибуток       | 2290 | 17 990 | 2 760  |
| збиток                                                          | 2295 | ( 0 )  | ( 0 )  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -4 976 | -1 175 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0      | 0      |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b><br>прибуток                 | 2350 | 13 014 | 1 585  |
| збиток                                                          | 2355 | ( 0 )  | ( 0 )  |

## II. Сукупний дохід

| Стаття                                                              | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                   | 2            | 3                    | 4                                                |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400         | 0                    | 0                                                |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405         | 0                    | 0                                                |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410         | 0                    | 0                                                |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415         | 0                    | 0                                                |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445         | 0                    | 0                                                |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450         | 0                    | 0                                                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460         | 0                    | 0                                                |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465         | 13 014               | 1 585                                            |

## III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|----------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                | 2            | 3                    | 4                                                |
| Матеріальні затрати              | 2500         | 1 114                | 1 094                                            |
| Витрати на оплату праці          | 2505         | 291 466              | 165 830                                          |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510         | 24 657               | 23 507                                           |
| Амортизація                      | 2515         | 4 146                | 5 817                                            |
| Інші операційні витрати          | 2520         | 45 459               | 43 745                                           |
| Разом                            | 2550         | 366 842              | 239 993                                          |

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті                                      | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                 | 2            | 3                    | 4                                                |
| Середньорічна кількість простих акцій             | 2600         | 1 180                | 1 180                                            |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605         | 1 180                | 1 180                                            |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію     | 2610         | 11 028,810000        | 1 343,220300                                     |

|                                                            |      |               |              |
|------------------------------------------------------------|------|---------------|--------------|
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 11 028,810000 | 1 343,220300 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0,00          | 0,00         |

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"КПМГ АУДИТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

31032100

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                    | 4                                                |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                      |                                                  |
| Надходження від:                                                   |              |                      |                                                  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 411 809              | 279 440                                          |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | 0                    | 0                                                |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | 0                    | 0                                                |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         | 0                    | 0                                                |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | 144                  | 7 098                                            |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 496                  | 229                                              |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050         | 0                    | 0                                                |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055         | 0                    | 0                                                |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 20 860               | 47 252                                           |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                      |                                                  |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | ( 33 532 )           | ( 38 371 )                                       |
| Праці                                                              | 3105         | ( 225 676 )          | ( 121 272 )                                      |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | ( 26 617 )           | ( 23 599 )                                       |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | ( 111 607 )          | ( 66 618 )                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( 3 363 )            | ( 2 186 )                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | ( 53 315 )           | ( 31 534 )                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( 54 929 )           | ( 32 898 )                                       |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( 1 320 )            | ( 1 469 )                                        |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | ( 1 060 )            | ( 40 125 )                                       |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | 3195         | 33 497               | 42 565                                           |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                      |                                                  |
| Надходження від реалізації:                                        |              |                      |                                                  |
| фінансових інвестицій                                              | 3200         | 0                    | 0                                                |

|                                                                                |      |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| необоротних активів                                                            | 3205 | 0          | 0          |
| Надходження від отриманих:                                                     |      |            |            |
| відсотків                                                                      | 3215 | 0          | 0          |
| дивідендів                                                                     | 3220 | 0          | 0          |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225 | 0          | 0          |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230 | 0          | 0          |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0          | 0          |
| Інші надходження                                                               | 3250 | 0          | 0          |
| Витрачання на придбання:                                                       |      |            |            |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| необоротних активів                                                            | 3260 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Інші платежі                                                                   | 3290 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | 3295 | 0          | 0          |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |      |            |            |
| Надходження від:                                                               |      |            |            |
| Власного капіталу                                                              | 3300 | 0          | 0          |
| Отримання позик                                                                | 3305 | 0          | 4 369      |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310 | 0          | 0          |
| Інші надходження                                                               | 3340 | 90 467     | 22 890     |
| Витрачання на:                                                                 |      |            |            |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Погашення позик                                                                | 3350 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Інші платежі                                                                   | 3390 | ( 85 230 ) | ( 23 108 ) |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | 3395 | 5 237      | 4 151      |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                                     | 3400 | 38 734     | 46 716     |
| Залишок коштів на початок року                                                 | 3405 | 68 972     | 22 256     |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410 | 5 563      | 0          |
| Залишок коштів на кінець року                                                  | 3415 | 113 269    | 68 972     |

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ  
АУДИТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

31032100

## Звіт про власний капітал

За 2023 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                             | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                                                  | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| <b>Залишок на початок року</b>                                     | 4000      | 148                    | 0                   | 0                  | 22                | 58 969                                      | 0                   | 0                 | 59 139 |
| <b>Коригування:</b>                                                | 4005      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Зміна облікової політики                                           |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| Виправлення помилок                                                | 4010      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | -2                                          | 0                   | 0                 | -2     |
| Інші зміни                                                         | 4090      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>                        | 4095      | 148                    | 0                   | 0                  | 22                | 58 967                                      | 0                   | 0                 | 59 137 |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>                  | 4100      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 13 014                                      | 0                   | 0                 | 13 014 |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>                      | 4110      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                              | 4111      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                          | 4112      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Накопичені курсові різниці                                         | 4113      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Інший сукупний дохід                                               | 4116      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                                          | 4200      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |
| Виплати власникам                                                  |           |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |        |
| <b>Спрямування прибутку до</b>                                     | 4205      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0      |

|                                                                       |      |     |   |   |    |        |   |   |        |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-----|---|---|----|--------|---|---|--------|
| зареєстрованого капіталу                                              |      |     |   |   |    |        |   |   |        |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій                             | 4260 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Перепродаж викуплених акцій                                           | 4265 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Анулювання викуплених акцій                                           | 4270 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві  | 4291 | 0   | 0 | 0 | 0  | 0      | 0 | 0 | 0      |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                          | 4295 | 0   | 0 | 0 | 0  | 13 014 | 0 | 0 | 13 014 |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                         | 4300 | 148 | 0 | 0 | 22 | 71 981 | 0 | 0 | 72 151 |

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна







Номер документу: 231

## Відправник документу

Тип сертифікату: кваліфікований

Тип сертифікату: кваліфікований