

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"**

Територія **Печерський район**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2025	01	01
31032100		
UA800000000000624772		
230		
69.20		

Середня кількість працівників ² **255**

Адреса, телефон **вулиця Князів Острозьких, буд. 32/2, м. Київ, 01010, Україна**

0444905507

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2024

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	479	248
первісна вартість	1001	1 091	1 035
накопичена амортизація	1002	612	787
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4 538	7 497
первісна вартість	1011	34 801	40 141
знос	1012	30 263	32 644
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	132	582
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 149	8 327
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	57 234	31 302
виробничі запаси	1101	211	78
незавершене виробництво	1102	57 023	31 224
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 850	11 031
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	14	17
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 748	87 972
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	113 269	116 082
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	113 269	116 082
Витрати майбутніх періодів	1170	1 671	2 052
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	13 993	17 039
Усього за розділом II	1195	200 779	265 495
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	205 928	273 822

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	71 981	89 288
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	72 151	89 458
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 501	4 713
розрахунками з бюджетом	1620	5 360	7 143
у тому числі з податку на прибуток	1621	689	1 050
розрахунками зі страхування	1625	1 019	1 089
розрахунками з оплати праці	1630	4 337	4 329
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	89 549	136 921
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	31 005	30 158
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6	11
Усього за розділом III	1695	133 777	184 364
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	205 928	273 822

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

31032100

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	398 117	351 822
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(209 377)	(155 025)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	188 740	196 797
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	20 449	42 299
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(165 132)	(200 958)
Витрати на збут	2150	(8 620)	(9 067)
Інші операційні витрати	2180	(15 138)	(11 994)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	20 299	17 077
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	913	927
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(14)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	21 210	17 990
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 972)	(4 976)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	17 238	13 014
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	17 238	13 014

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 914	1 114
Витрати на оплату праці	2505	277 455	291 466
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 220	24 657
Амортизація	2515	2 764	4 146
Інші операційні витрати	2520	60 117	45 459
Разом	2550	372 470	366 842

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1180	1180
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1180	1180
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	14 608,47	11 028,81
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	14 608,47	11 028,81
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	515 526	411 809
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	144
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	913	496
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	37 993	20 860
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(49 857)	(33 532)
Праці	3105	(224 138)	(225 676)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(32 827)	(26 617)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(126 615)	(111 607)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 061)	(3 363)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(68 281)	(53 315)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(54 273)	(54 929)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(353)	(1 320)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(125 013)	(1 060)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4 371	33 497
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	90 467
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	85 230
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	5 237
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4 371	38 734
Залишок коштів на початок року	3405	113 269	68 972
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 184	5 563
Залишок коштів на кінець року	3415	116 082	113 269

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
31032100		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2024** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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
Залишок на початок року	4000	148	-	-	22	71 981	-	-	72 151
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	69	-	-	69
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	148	-	-	22	72 050	-	-	72 220
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	17 238	-	-	17 238
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вилучення акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	17 238	-	-	17 238
Залишок на кінець року	4300	148			22	89 288	-	-	89 458

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юрївна



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КІМГ АУДИТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31032100		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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
Залишок на початок року	4000	148	-	-	22	58 969	-	-	59 139
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	148	-	-	22	58 967	-	-	59 137
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 014	-	-	13 014
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	13 014	-	-	13 014
Залишок на кінець року	4300	148			22	71 981	-	-	72 151

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна



Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КНІМГ АУДИТ"**
Територія **Печерський**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування**
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за **ЄДРПОУ**
за **КАТОТТГ**¹
за **СПОДУ**
за **КОПФГ**
за **КВЕД**

Коди		
2024	12	31
31032100		
UA 80000000000624772		
0		
230		
69 20		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за **2024** рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1091	612	-	-	-	56	56	231	-	-	-	1035	787
Разом	080	1091	612	-	-	-	56	56	231	-	-	-	1035	787
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -
(082) -
(083) -
(084) -
(085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															отримані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісної (переоціненої) вартості	зносу		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	670	524	-	-	-	-	-	67	-	-	-	670	591	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	17540	13646	5388	-	-	140	140	1877	-	-	-	22788	15383	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4971	4971	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4971	4971	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	121	105	-	-	-	11	11	3	-	-	-	110	97	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	821	820	103	-	-	-	-	104	-	-	-	924	924	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	10673	10192	-	-	-	-	-	481	-	-	-	10673	10673	-	-	-	-
Разом	260	34801	30263	5491	-	-	151	151	2532	-	-	-	40141	32644	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу основних засобів
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

(261) -
 (262) -
 (263) -
 (264) -
 (2641) -
 (265) -
 (2651) -
 (266) -
 (267) -
 (268) -
 (269) -

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5388	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	103	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	5491	-

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	19980	12623
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	65
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	469	2450
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	24
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	913	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	2

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	116082
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	116082

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	22932	14293	-	18753	-	-	18472
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	8073	5086	-	1474	-	-	11685
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1572	24	-	-	-	-	1596
Разом	780	32577	19403	-	20227	-	-	31753

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	65	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	13	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	3 1224	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	3 1302	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926) -

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	11031	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	87972	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	4422
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	132
на кінець звітного року	1225	582
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	3972
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	4422
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-450
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2763
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432) - _____

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси — усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна



Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

Примітки до Фінансової звітності за 2024 рік

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство "КПМГ Аудит"

Скорочене найменування: ПрАТ "КПМГ Аудит"

Місцезнаходження: 01010, м.Київ, вул.Князів Острозьких, буд.32/2

Телефон: +38 (044) 490-55-07

Електронна пошта: Info@kpmg.ua

Дані про державну реєстрацію: дата державної реєстрації – 17.08.2001, дата запису - 08.12.2004, номер запису - 10741200000003588. Місце зберігання реєстраційної справи – Печерська районна в місті Києві державна адміністрація.

Код ЄДРПОУ: 31032100

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

Тип організаційно-правової форми: приватна.

Вид діяльності за КВЕД: 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Мета діяльності Товариства: здійснення господарської діяльності, спрямованої на досягнення економічних та соціальних результатів та отримання прибутку. Перетворення професійних знань у реальну економічну вигоду в інтересах своїх клієнтів, співробітників і міжнародних ринків капіталу.

Предмет діяльності Товариства: організаційне та методичне забезпечення аудиту (аудит) та надання інших аудиторських та консультаційних послуг, що не суперечать чинному законодавству України. Також Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність з урахуванням особливостей, встановлених законодавством України.

Вищий орган управління Товариства: Наглядова Рада та Загальні Збори Товариства.

Безпосереднє керівництво діяльністю Товариства здійснює Директор.

Опис ринку, на якому функціонує Товариство

Товариство надає високоякісні послуги з проведення незалежного аудиту, включаючи аудит фінансової звітності, підготовленої згідно з вимогами Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності, Українських Національних Стандартів бухгалтерського обліку та стандартів бухгалтерського обліку і звітності, прийнятих в інших країнах (наприклад, US GAAP).

Незалежні аудитори відіграють важливу роль посередників, яким можна довіряти, між тими, хто надає інформацію, та тими, хто користується нею. Аудит незалежних фінансових звітів підвищує надійність інформації, наданої компаніями інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим сторонам у відповідності до вимог законодавства. У час постійних змін та викликів незалежні аудитори виходять на передову трансформаційних процесів. Стейкхолдери (зацікавлені сторони) вимагають більшу ступінь прозорості, і ми відповідаємо новим вимогам реалій: змінюємо те, як ми здійснюємо свою діяльність, проактивно діємо у стосунках із зацікавленими сторонами, застосовуємо нові підходи щодо даних та аналітики і запроваджуємо нові бізнес-процеси, які забезпечують новий рівень якості аудиту.

Проте, розвиток ринку аудиторських послуг в Україні ускладнюється у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну та введено в дію воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року згідно з Указом Президента України №64/2022.

1. Ризик та економічні умови

Діяльність Товариства зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України.

Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Товариству доводиться шукати нові ринки надання послуг, багато працівників Товариства були змушені виїхати за межі України. Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи для підтримки стабільності діяльності Товариства.

1.1. Безперервність діяльності

Війна між Україною та росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів України та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити.

Проте, незважаючи на надзвичайний стан та геополітичні обставини, на дату випуску цієї фінансової звітності, Товариство продовжує функціонування та здійснює операції по розрахунках, так само, як і в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал Товариства вживає необхідні заходи для забезпечення збереження активів та безпеки своїх співробітників.

Оцінюючи можливий вплив наслідків воєнних дій на діяльність Товариства, Управлінський персонал Товариства вважає, що немає суттєвого ризику призупинення господарської діяльності або скорочення операцій. Товариство має стабільний фінансовий стан та джерела отримання прибутку, значний запас ліквідності, велику кількість діючих договорів на надання послуг, достатню кількість персоналу для виконання цих послуг. Отже, принцип безперервності діяльності, застосований при підготовці фінансової звітності Товариства, може вважатись обґрунтованим та доречним.

1.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін на товари, роботи, послуги, що використовуються Товариством для здійснення операційної діяльності, у тому числі такі, що деноміновані у іноземній валюті, будуть впливати на прибутковість Товариства або на вартість його фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

1.3. Валютний ризик

Оскільки зобов'язання Товариства, деноміновані у валюті іншій ніж гривня, суттєво нижче активів, деномінованих у валюті іншій ніж гривня, - це істотно зменшує вразливість Товариства до коливань валютних курсів.

2. Облікова політика

2.1. Основа складання

При веденні бухгалтерського обліку і складанні фінансової звітності Товариство застосовує національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України.

Грошовим вимірником при складанні фінансової звітності є гривня (ст. 5 Закону про бухгалтерський облік). При складанні фінансової звітності, Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються коли вони здійснюються, а не отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишиться діючим в майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки тощо.

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

2.2 Використання оцінок

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш ймовірно сценарію майбутнього розвитку бізнесу Товариства (включаючи бізнес-середовище).

2.3. Операції в іноземній валюті

Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображаються в обліку за курсом НБУ на дату здійснення операції. Курсові різниці на дату здійснення господарських операцій за монетарними статтями в іноземній валюті визначаються в межах здійсненої операції.

2.4. Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються на балансі за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

2.5. Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік, а вартість більше 20 000 грн. (без урахування ПДВ).

Основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації на дату балансу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Матеріальні активи менше 20 000 грн., але більше 5 000 грн., визнаються малоцінними матеріальними необоротними активами (МНМА) та при введенні в експлуатацію амортизуються у розмірі 100%.

Амортизація основних засобів нараховується за наступними методами на основі таких очікуваних строків корисної експлуатації:

Група основних засобів	Строк корисної експлуатації	Метод амортизації
Будівлі, споруди (ремонт (поліпшення) орендованого приміщення)	відповідно до строків Договору оренди приміщення	прямолінійний
Будівлі і споруди	не більше 10 років	прямолінійний
Машини та обладнання	5 років	прямолінійний
Транспортні засоби	5 років	прямолінійний
Інструменти, прилади інвентар	4 роки	прямолінійний
Інші основні засоби	12 років	прямолінійний

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, поточний ремонт, технічне обслуговування, як правило, відображаються у фінансовій звітності у періоді, в якому вони були понесені.

2.6. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів на банківських рахунках.

2.7. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Аванси видані та отримані відображаються у фінансовому звіті (Балансі) Товариства окремо від торгової та іншої дебіторської/кредиторської заборгованості. Товариство згортає суми авансів, отриманих від клієнтів, з сумами дебіторської заборгованості, якщо ці суми виникли в рамках одного договору і в майбутньому висока ймовірність провести взаємозалік даних сум. Дебіторська заборгованість відображається у звітності з урахуванням резерву.

2.8. Запаси

Товариство установило наступний порядок обліку запасів:

- одиницею аналітичного обліку запасів вважається кожне їх найменування;
- використовується метод ФІФО для оцінки вибуття запасів.

2.9. Визначення класів запасів

Товариство розкриває окремо балансову вартість за такими класами запасів:

- сировина (матеріали);
- запасні частини;
- паливо;
- інші матеріали;

- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- виробництво;
- товари

2.10. Визнання доходів та витрат

Дохід, пов'язаний з виконанням товариства робіт та/або наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з виконання робіт, надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то такий дохід (виручка) відображається в бухгалтерському товариства в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг (i) не може бути достовірно оцінений і (ii) не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається у відповідних (подальших) звітних періодах за такою оцінкою.

За результатами виконання робіт та/або надання послуг, товариство складає Акт(и) приймання-передачі виконаних робіт, який (які) мають: (i) містити перелік всіх виконаних товариством робіт (наданих послуг); та (ii) бути погодженим(и) з замовником в порядку, встановленими відповідними договорами.

За підсумками такого погодження з замовником обсягу, якості та вартості виконаних робіт (наданих послуг) Компанія визнає дохід від виконання робіт та /або надання послуг на підставі затверджених: (i) Актів приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг); та (ii) додаткових документів, в яких детально зазначений перелік виконаних робіт (наданих послуг) та використаних матеріалів.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

2.11. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у Звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток у фінансовій звітності розраховується за правилами податкового законодавства України, яке діє на звітну дату. Протягом 2024 року ставка податку на прибуток складала 18%.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього податкового прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані в рахунок існуючих відкладених податкових зобов'язань.

За результатами господарської діяльності у 2024 році фінансовий результат до оподаткування Товариства, визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, склав 21 210 тис.грн. Витрати з податку на прибуток склали 3 972 тис.грн. Товариство отримало чистий фінансовий результат (прибуток) у розмірі 17 238 тис. грн.

Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у Фінансовому звіті

Форма №1 «Баланс»

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023 року первісна вартість нематеріальних активів становить 1 091 тис.грн., накопичена амортизація 612 тис.грн., залишкова вартість 479 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 року первісна вартість нематеріальних активів становить 1 035 тис.грн., накопичена амортизація 787 тис.грн., залишкова вартість 248 тис.грн.

Нематеріальні активи, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності, у заставі - відсутні.

Основні засоби

Станом на 31.12.2023 первісна вартість основних засобів становить 34 801 тис.грн., накопичена амортизація 30 263 тис.грн., залишкова вартість – 4 538 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 первісна вартість основних засобів становить 40 141 тис.грн., накопичена амортизація 32 644 тис.грн., залишкова вартість – 7 497 тис.грн.

До основних засобів, що введені в експлуатацію та використовуються в господарській діяльності, входять: будівлі та споруди, машини та обладнання, інструменти, прилади та інвентар, інші основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні активи.

Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітного періоду відсутні.

Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності, відсутні.

Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2023 відстрочені податкові активи становлять 132 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 відстрочені податкові активи становлять 582 тис.грн.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання (далі – ВПА, ВПЗ) визначаються станом на 31 грудня звітного року. У проміжній фінансовій звітності ВПА та ВПЗ відображаються у балансі в сумі, визначеній за такими ВПА та ВПЗ на 31 грудня попереднього року.

Запаси

Станом на 31.12.2023 запаси Товариства становлять 57 234 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 запаси Товариства становлять 31 302 тис.грн.

До складу запасів відносяться: виробничі запаси та незавершене виробництво.

Станом на 31.12.2024 виробничі запаси складають 0,24%.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю

Станом на 31.12.2023 дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 12 850 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 11 031 тис.грн.

Станом на 31.12.2023 величина резерву сумнівних боргів складає 1 572 тис.грн

Станом на 31.12.2024 величина резерву сумнівних боргів складає 1 596 тис.грн.

Величина резерву сумнівних боргів обчислюється із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31.12.2023 дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 14 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 17 тис.грн.

Інша поточна заборгованість

Станом на 31.12.2023 інша поточна заборгованість складає 1 748 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 інша поточна заборгованість складає 87 972 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023 грошові кошти на рахунку у банку Товариства становлять 113 269 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 грошові кошти на рахунку у банку Товариства становлять 116 082 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2023 витрати майбутніх періодів становлять 1 671 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 витрати майбутніх періодів становлять 2 052 тис.грн.

Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2023 оборотні активи Товариства становлять 13 993 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 оборотні активи Товариства становлять 17 039 тис.грн.

Зареєстрований (статутний) капітал

Станом на 31.12.2024 статутний капітал Товариства становить 148 тис.грн. та є повністю сплаченим.

Розмір часток учасників станом на 31.12.2024:

Учасники	%	Грн
ТОВ «КПМГ-Україна»	30	44 250
Пархоменко Г.В.	46,2	67 875
Цимбал А.В.	23,8	35 375
Всього	100	147 500

Резервний капітал

Станом на 31.12.2023 резервний капітал Товариства становить 22 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 резервний капітал Товариства становить 22 тис.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2023 нерозподілений прибуток Товариства становить 71 981 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 нерозподілений прибуток Товариства становить 89 288 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2023 поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства становить 2 501 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства становить 4 713 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31.12.2023 поточна кредиторська заборгованість з розрахунками з бюджетом Товариства становить 5 360 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 поточна кредиторська заборгованість з розрахунками з бюджетом Товариства становить 7 143 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

Станом на 31.12.2023 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування Товариства становить 1 019 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 поточна кредиторська заборгованість за .розрахунками зі страхування Товариства становить 1 089 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

Станом на 31.12.2023 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці становить 4 337 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 поточна кредиторська заборгованість з розрахунками з оплати праці становить 4 329 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість з авансів отриманих

Станом на 31.12.2023 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з авансів отриманих становить 89 549 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з авансів отриманих становить 136 921 тис.грн.

Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2023 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з авансів отриманих становить 31 005 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з авансів отриманих становить 30 158 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 року інші поточні зобов'язання Товариства становлять 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року інші поточні зобов'язання Товариства становлять 11 тис.грн.

3. Форма № 2 «Звіт про фінансовий результат»

3.1. Доходи

(тис. грн.)			
Найменування показника	Код рядка	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	398 117	351 822

(тис. грн.)			
Найменування показника	Код рядка	2024	2023
Інші операційні доходи	2120	20 449	42 299

(тис. грн.)			
Найменування показника	Код рядка	2024	2023
Інші фінансові доходи	2220	913	927

3.2. Витрати

(тис. грн.)			
Найменування показника	Код рядка	2024	2023
Собівартість реалізованої продукції	2050	209 377	155 025
Адміністративні витрати	2130	165 132	200 958
Витрати на збут	2150	8 620	9 067
Інші операційні витрати	2180	15 138	11 994

Інші витрати

(тис. грн.)			
Найменування показника	Код рядка	2024	2023
Інші витрати	2270	2	14

4. Пов'язані особи

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої особи в процесі прийняття фінансових або операційних рішень.

Перелік пов'язаних осіб:

Назва пов'язаних осіб	Характер відносин
ТОВ «КПМГ-Україна»	Акціонер, який прямо володіє 30% акцій Товариства
Пархоменко Г.В.	Акціонер, який прямо володіє 46,2% акцій Товариства
Цимбал А.В.	Акціонер, який прямо володіє 23,8% акцій Товариства

У ході своєї звичайної діяльності Товариство отримує послуги, надає позику, купує основні засоби та здійснює інші операції з пов'язаними сторонами. Операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на умовах, зазначених у відповідних угодах. Відносини між Товариством та пов'язаними фізичними особами відбуваються згідно з трудовим договором в межах Кодексу законів про працю.

Операції з пов'язаними сторонами у 2024 році представлені таким чином:

Перелік операцій	Оборот за 2024 рік тис.грн.	Активи/(Зобов'язання) станом на 31.12.2023, тис. грн	Активи/(Зобов'язання) станом на 31.12.2024, тис. грн
1	2	3	4
Надання позики	75 700	0	75 700
Нарахування забезпечення (надання доступу до програмної продукції)	15	0	-15
Придбання основних засобів (ноутбуків)	906	0	0
Винагорода ключовому управлінському персоналу	28 829	0	0

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних умовам, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами.

6. Події після звітної дати

Під подіями після дати балансу Товариство розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Товариство розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, на такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

В період між датою балансу і датою кінцевого затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулося суттєвих подій, що потребують розкриття, чи коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення чи потребують внесення змін до фінансової звітності.

Відповідно до засад, визначених НП(с)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства за попередній звітний період, відсутні.

Директор

Андрій Цимбал

Головний бухгалтер

Ірина Пархоменко

