



The whole life is nothing but nuance!

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

02125, пр-т. Георгія Нарбута, 3, оф. 7, м. Київ, Україна
+38 (067) 467-07-77, +38 (067) 467-17-77, e-mail: oleg@nuance.kiev.ua

№ 1202 від 24 квітня 2025р

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності

Приватного акціонерного товариства
«КПМГ Аудит»

станом на 31.12.2024 року та за рік,
що закінчився на вказану дату

КИЇВ – 2025



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам та управлінському персоналу
Приватного акціонерного товариства
«КПМГ Аудит»**

вул. Князів Острозьких, будинок 32/2, 01010, м. Київ, Україна

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку України**

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «КПМГ Аудит» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

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

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи для нашої думки.



СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту, що діяльність Товариства, як і діяльність інших Товариств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2023 від 24 лютого 2023 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2023 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2023р. №2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Товариства зокрема.

Управлінський персонал Товариства визнає, що поточна ситуація та подальший розвиток воєнних подій, є суттєвою невизначеністю, що може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності, знаходиться поза контролем управлінського персоналу Товариства. Незважаючи на ці суттєві невизначеності, управлінський персонал Товариства продовжує вживати заходів по мінімізації їх впливу на Товариство наскільки це можливо.

Управлінський персонал вважає малоімовірною загрозу припинення діяльності Товариства внаслідок вказаних подій.

Фінансова звітність Товариства містить належні розкриття інформації про це питання.

Управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність. Управлінський персонал Товариства вважає, що використання припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, на дату підготовки цієї фінансової звітності є прийнятним.

Припущення про безперервність діяльності розглядається нами у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти таку діяльність. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають нам достатніх підстав сумніватись у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, передбачити масштаби впливу ризиків, спричинених продовженням військової агресії



російської федерації проти України на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою впевненістю не можливо.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024 є доречним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії російської федерації проти України для сектору економіки, у якому працює Товариство;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз можливостей та дій управлінського персоналу Товариства, які впливають на достатність власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024 відображає показники діяльності Товариства з урахуванням впливу на них вищевказаних питань. Про необхідність додаткових коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи фінансова звітність Товариства складена, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до НП(С)БО. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства його управлінським персоналом.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. При цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому Звіті незалежного аудитора.

№ з/п	Ключові питання	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1	Дебіторська заборгованість	



	Ключовим питанням аудиту було питання достовірності та повноти представлення інформації про дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість, що виникла в ході господарської діяльності Товариства, і складає більше 36 відсотків загальної вартості активів Товариства.	Для отримання достатніх та прийнятних доказів щодо достовірності та повноти представлення інформації про дебіторську заборгованість Товариства нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам), а також альтернативні аудиторські процедури, зокрема, перевірка своєчасності та повноти визнання доходів в обліку відповідно до умов договорів, реальність проведених в обліку оплат, перевірено правильність класифікації заборгованості, тощо. Крім того, нами було проведено оцінку підходу Товариства до визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості. В результаті проведених процедур ми отримали достатні та прийнятні докази того, що фінансова звітність Товариства в усіх суттєвих аспектах достовірно надає інформацію про дебіторську заборгованість, а також містить відповідні розкриття.
2.	Кредиторська заборгованість Ключовим питанням аудиту було питання достовірності та повноти представлення інформації про кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та кредиторську заборгованість за одержаними авансами, що виникла в ході господарської діяльності Товариства, і складає біля 52 відсотків загальної вартості пасивів Товариства.	Для отримання достатніх та прийнятних доказів щодо достовірності та повноти представлення інформації про кредиторську заборгованість Товариства нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам), а також альтернативні аудиторські процедури, зокрема, перевірка своєчасності та повноти визнання зобов'язань в обліку відповідно до умов договорів, реальність проведених в обліку отриманих авансів, перевірено правильність класифікації заборгованості, тощо. В результаті проведених процедур ми отримали достатні та прийнятні докази того, що фінансова звітність Товариства в усіх суттєвих аспектах достовірно надає інформацію про кредиторську заборгованість.



3	Визнання доходу Ми вважаємо визнання доходу одним з ключових питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.	Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації. Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності НП(С)БО 15 «Дохід», включаючи критерії визнання доходу. Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет визначення дати виконання робіт (надання послуг). На вибірковій основі ми порівнювали дату такого виконання з датою визнання доходу. Ми виконали процедуру підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання та класифікації доходів, включаючи, серед іншого, здійснення аналізу операцій з надання послуг з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період. Ми порівняли бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами. Ми проаналізували розкриття інформації стосовно доходу, яку наведено у фінансовій звітності. В результаті проведених процедур ми отримали достатні та прийнятні докази того, що фінансова звітність Товариства в усіх суттєвих аспектах достовірно надає інформацію про доходи, а також містить відповідні розкриття.
---	--	--

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

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

- інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2024 рік, складеному Товариством, відповідно до Закону України від 16.07.1999р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями);



- інформації, яка міститься у звіті про корпоративне управління Товариства за 2024 рік, підготовленому Товариством у складі річної інформації про емітента відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 03 лютого 2006 року (надалі – Закон № 3480-IV).

Інша інформація не є фінансовою звітністю Товариства за 2024 рік та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024, не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління Товариства за 2024 рік

Товариство підготувало та надало нам для ознайомлення звіт про управління за 2024 рік. Ми не виявили суттєвої невідповідності між такою іншою інформацією та фінансовою звітністю Товариства або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Звіт про корпоративне управління Товариства за 2024 рік

Товариство підготувало та надало нам для ознайомлення звіт про корпоративне управління за 2024 рік. У звіті про корпоративне управління ми не виявили суттєву невідповідність між такою іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності, відповідно до принципів бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в Україні (Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та звітності). Управлінський



персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі



отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024, тобто ті, які є ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати у нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

1. Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період

Ми звертаємо увагу користувачів цього Звіту, що Товариство на вимогу ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV підготувало інформацію, яка міститься у Звіті про управління за 2024 рік.

Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024 та відповідає вимогам законодавчих актів України. Отриманий нами до дати нашого звіту незалежного аудитора Звіт про управління містить фінансову інформацію, яка у повній мірі характеризує стан Товариства та розкриває основні ризики його діяльності відповідно до загальної стратегії Товариства.



2. Вимоги 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 (надалі – НКЦПФР)

Відповідно до 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, затверджених Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року (надалі – Рішення № 555), ми маємо надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму (САД)

Повне найменування САД	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»
Ідентифікаційний код САД за ЄДРПОУ	30303488
Місцезнаходження	02125, проспект Георгія Нарбута, 3 офіс 7, м.Київ, Україна
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2085 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
Веб сторінка САД	www.nuance.kiev.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 338/А від 11.04.2025 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	11.04.2025 – 23.04.2025 р.р.

Інформація щодо учасника ринку капіталу

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	31032100
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	Кінцевий бенефіціар: Станом на дату нашого Звіту кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Пархоменко Ганна Валеріївна, громадянка України, зареєстрована за адресою: вул.Олекси Тихого, будинок 49, квартира 56, 03067, місто Київ, Україна, яка прямо володіє 46,017% в Товаристві.



	Товариство володіє актуальною інформацією щодо структури власності та кінцевого бенефіціарного власника Товариства. На нашу думку, станом на дату нашого Звіту незалежного аудитора інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариства розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19.03.2021 року.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Ні
Материнські компанії	Материнських компаній немає
Дочірні компанії	Дочірніх компаній немає
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597, не поширюється на діяльність Товариства. Ми не висловлюємо думку з цього питання.

Думка аудитора щодо питань, зазначених у пункті 1 ч.4 розділу II Рішення № 555:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	На нашу думку, станом на дату нашого Звіту, розмір статутного капіталу Товариства становить 147 500,00грн. та відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
Думка аудитора щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності,	На нашу думку, у періоді з дати випуску фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024 по дату цього нашого Звіту незалежного аудитора подій, які не



проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства	знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не відбулося.
Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій	Станом на 31.12.2024 Товариство не має фінансових інвестицій.
Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу	На нашу думку відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, крім питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація та Думка аудитора щодо питань, зазначених у пунктах 1-2 ч.8 розділу II Рішення № 555:

Ми перевірили інформацію, наведену Товариством у Звіті про корпоративне управління за 2024 рік. На нашу думку, інформація, наведена у звіті про корпоративне управління Товариства за 2024 рік відображена достовірно у всіх суттєвих аспектах відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006 року.	
Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006 року.	Інформація, розкриття якої передбачено пунктами 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006 року не містить фактів суттєвого викривлення та відповідає нашим знанням, які ми отримали під час аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024. Ця інформація включає принципи та практику корпоративного управління, якими керується Товариство, інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень, інформацію про персональний склад наглядової ради та одноосібного виконавчого органу Товариства, про проведені засідання Наглядової ради та загальний опис прийнятих рішень. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.



Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».	На нашу думку, інформація, розкриття якої передбачено пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480-IV від 23.02.2006 року, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента; повноваження посадових осіб емітента, відображена достовірно у всіх суттєвих аспектах, відповідає внутрішнім документам Товариства та нашим знанням, отриманими під час аудиту фінансової звітності і не має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до цього нашого звіту незалежного аудитора.
Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією	Статутом ПрАТ «КІМГ Аудит» не передбачено формування ревізійної комісії

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Філозопп Олег Володимирович (номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265)

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Директор, партнер завдання з аудиту к.е.н.

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265

Філозопп О.В.

ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Георгія Нарбута, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел. +38 067 467 0 777



24 квітня 2025 року

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"** Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01
Територія **Печерський район** за ЄДРПОУ 31032100
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КАТОТТГ UA800000000000624772
Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування** за КОПФГ 230
за КВЕД 69.20

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 "КПМГ 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



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Коди	
Дата (рік, місяць, число)	2024 12 31
за ЄДРНОУ	31032100
за КАТОРТГ ¹	UA.80000000000624772
за СПОДУ	0
за КОПФГ	230
за КВЕД	69.20

Підприємство ПЕРВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КІМІГ 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.

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	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
I	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
3 рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
3 рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

1 Кошифратор 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			
											первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
		первісна (переоцінена) вартість	знос															
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, 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	-	-	-	-
Малюнки, 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 (ідентичних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

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

3 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
I	2	3	4	5
A. 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	-	-	-

3 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)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	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 витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. 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)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрастами з пов'язаними сторонами
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів

(631) -
(632) - %
(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	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

3 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				
I	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
I	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	31224	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	31302	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* 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
I	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 із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	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
I	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 субідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	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
I	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
Довгострокові біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
	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 поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

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		Уцілка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
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 (стандарти) 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



**ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

«КПМГ АУДИТ»

(Звіт про управління)

ідентифікаційний код юридичної особи: **3103100**

місцезнаходження: **Україна, 01010, м. Київ, вул. Князів Острозьких 32/2**

(далі – «Товариство», «емітент»)

за 2024 рік

1. ЗВЕРНЕННЯ ДО АКЦІОНЕРІВ /УЧАСНИКІВ ТА ІНШИХ СТЕЙКХОЛДЕРІВ ВІД ГОЛОВИ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТОВАРИСТВА

Шановні пані та панове!

Від імені Наглядової ради Товариства висловлюю щирю подяку за постійну підтримку, довіру та активну участь у розвитку Товариства. Завдяки спільним зусиллям ми змогли пройти непростий період викликів, зберігши стабільність, ефективність та стратегічний курс на сталий розвиток.

Минулий рік став роком важливих змін, адаптації до нових умов ринку та посилення внутрішніх процесів. Наглядова рада активно співпрацювала з виконавчим органом у напрямку посилення прозорості, корпоративного управління та дотримання високих стандартів етики. Ми впевнені, що наша стратегія розвитку, орієнтована на інновації, відповідальність та партнерство, є запорукою довгострокового успіху.

У 2024 фінансовому році члени Наглядової ради з максимальною відповідальністю виконували свої 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 2024 році.

Наше завдання – не лише зберегти досягнуті позиції, а й створювати нову цінність для акціонерів, співробітників, клієнтів та суспільства загалом. Ми й надалі залишатимемося відкритими до діалогу, вдосконалення та спільної роботи задля досягнення амбітних цілей. Дякуємо за вашу довіру. Разом ми здатні досягти більшого.

Голова Наглядової ради

Сергій Попов

2. ЗВЕРНЕННЯ ДО АКЦІОНЕРІВ /УЧАСНИКІВ ТА ІНШИХ СТЕЙКХОЛДЕРІВ ВІД ДИРЕКТОРА ТОВАРИСТВА

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 окремо стандартом щоденної діяльності стала висока якість послуг. Як частина глобальної мережі — Товариство — слідує корпоративним цінностям всієї компанії та орієнтується на вимоги Міжнародного стандарту управління якістю (МСУЯ/ ISQM 1).

Відчуваючи відповідальність перед багатьма людьми, організаціями, громадами, ми прагнемо максимально використовувати свій фаховий досвід, технологічні ресурси та міжнародні зв'язки для задоволення їхніх потреб та інтересів. При цьому ми ніколи не зупиняємося, шукаємо можливості для вдосконалення, підвищення продуктивності та якості послуг.

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 ні на міліметр 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.

Прямуючи в таке майбутнє, 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 MindBridge — саме вони забезпечують потужні інструменти для подальшого підвищення якості послуг та їхньої більшої цінності для клієнтів завдяки глибшому аналізу фінансової звітності, 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. Зокрема, ми підвищуємо кваліфікацію наших фахівців, щоб вони вільно володіли засадами ESG-звітництва, тобто були корисними нашим клієнтам з огляду на його все більше поширення.

Товариство та його співробітники 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.

Товариство буде підтримувати свою репутацію кращої аудиторської компанії для наших клієнтів, забезпечуючи реалізацію потенціалу наших співробітників, клієнтів у повній мірі.

Попри поточні труднощі у Товариства залишаються перспективи і можливості, щоб для кожного співробітника наша фірма була місцем самореалізації, розвитку та втіленням сміливих ідей.

Директор ПрАТ «КПМГ Аудит»
Цимбал

Андрій

3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО РОЗВИТОК ТА ВІРОГІДНІ ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШОГО РОЗВИТКУ ЕМІТЕНТА

Розвиток Товариство та перспективи його подальшого розвитку залежатимуть від ряду факторів, серед яких можна виділити внутрішні аспекти діяльності компанії та зовнішні економічні умови. Ось деякі ключові моменти, що можуть визначати розвиток Товариства та його майбутнє:

1. Фінансова стабільність і зростання

- **Економічна ефективність:** Одним з головних аспектів розвитку є забезпечення стабільного фінансового стану. Це включає в себе ефективне управління капіталом, ліквідність, рентабельність, зниження витрат та оптимізацію бізнес-процесів.
- **Інвестиції:** Розвиток Товариства безпосередньо залежить від здатності залучати

інвестиції для реалізації нових проектів, розширення виробництва чи виходу на нові ринки.

2. Інновації та технології

- Впровадження новітніх технологій, таких як штучний інтелект, що впроваджується в глобальну платформу розумного аудиту KPMG Clara - може суттєво підвищити конкурентоспроможність Товариства.
- **Цифровізація:** Перехід на цифрові платформи та використання повітряних IT-рішень для управління - відкриває нові горизонти для бізнесу.

3. Розвиток нових ринків

Вихід на нові ринки, може стати важливою складовою стратегічного розвитку Товариства. Це дозволяє диверсифікувати доходи і знизити ризики, пов'язані з локальними економічними коливаннями.

4. Корпоративне управління

- Вдосконалення системи корпоративного управління є необхідним для забезпечення ефективної взаємодії між акціонерами та менеджментом. Це включає підвищення прозорості, впровадження сучасних стандартів управління ризиками та корпоративної відповідальності.

5. Перспективи та виклики

- **Зовнішні фактори:** повномасштабне збройне вторгнення росії, стан економіки, зміни в законодавстві, політична стабільність, а також екологічні та соціальні питання можуть мати значний вплив на розвиток Товариства. Товариству потрібно адаптуватися до нових умов та викликів.
- **Ризики:** Це можуть бути зміни у попиту на послуги, конкурентні виклики, технологічні загрози, а також ризики, пов'язані з коливаннями валютних курсів або змінами в податковому законодавстві.

6. Стратегічне планування

- Прогнозування та стратегічне планування допомагають визначити довгострокові цілі, які сприятимуть росту та розвитку Товариства. Ключовими напрямками є розробка стратегії інноваційного розвитку, управління людським капіталом та ефективне використання наявних ресурсів.

7. Соціальна відповідальність та екологічність

- Розвиток у сфері сталого розвитку та ESG, зменшення негативного впливу на навколишнє середовище вже є важливими складовими стратегічного розвитку Товариства

4. ІНФОРМАЦІЯ ПРО УКЛАДЕННЯ ДЕРЕВАТИВНИХ КОНТРАКТІВ АБО ВЧИНЕННЯ ПРАВОЧИНІВ ЩОДО ДЕРИВАТИВНИХ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ЕМІТЕНТОМ, ЯКЩО ЦЕ ВИПЛИВАЄ НА ОЦІНКУ ЙОГО АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ФІНАНСОВОГО СТАНУ І ДОХОДІВ АБО ВИТРАТ ЕМІТЕНТА

Інформації щодо укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента не наводиться, оскільки Товариство не уклало деривативів і не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

ЗОКРЕМА ІНФОРМАЦІЮ ПРО:

а)	завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	Товариством не проводиться діяльність, яка має ознаки ризикової фінансової діяльності. Відтак Товариством не проводиться страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам. Керівництво регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.
б)	схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	Товариство здійснює діяльність у сфері надання послуг, та схильне до наступних ризиків: 1) <u>кредитний ризик</u>, який є релевантним для діяльності Товариства, оскільки оплата послуг часто здійснюється із затримкою після завершення аудиторських процедур. Для зниження ризику впроваджено: • перевірку надійності клієнтів перед укладанням договору; • закріплення термінів розрахунків у договорах; • регулярний моніторинг дебіторської заборгованості. Рівень ризику оцінюється як контрольований. 2) <u>Ризик ліквідності</u>. Товариство підтримує високу платоспроможність завдяки належному фінансовому плануванню, резервам грошових коштів, а також швидкій оборотності клієнтських платежів. У 2024 році жодного випадку неплатоспроможності або затримки в обслуговуванні поточних зобов'язань не було зафіксовано. Схильність до ризику ліквідності є низькою. 3) <u>Ризик грошових потоків</u>. Ризик грошових потоків пов'язаний передусім із так званою

	«сезонністю». Для вирівнювання грошових потоків компанія: - диверсифікує спектр послуг; - застосовує гнучке планування видатків; - формує короткострокові фінансові резерви. Ризик грошових потоків також оцінюється як помірний і контрольований. Щодо <u>цінового ризику</u> - Товариство не піддається суттєвому ціновому ризику. Вартість послуг формується на основі трудових витрат, складності проекту, вимог клієнта та ринкової конкуренції. Тарифи затверджуються внутрішньо та переглядаються за потреби.
--	---

5. ЗВІТ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

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

1.1. 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» (далі –«Закон») питання застосування кодексу корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції Загальних Зборів акціонерів. Загальними Зборами акціонерів Товариства кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, не наводиться.

1.2. Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції Товариства на фондових біржах не торгуються. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

1.3. Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, що застосовується додатково до визначених законодавством вимог: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

Частина II. Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління

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

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
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.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Розділом 9 Статуту Товариства передбачені права акціонерів. 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.

7

1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані 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". Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів. Акціонер до проведення Зборів за запитом має можливість у порядку, визначеному Законом України "Про акціонерні товариства", ознайомитися з проектами рішень з питань, включених до порядку денного Зборів.

Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Розкриття біографічних даних 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	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.

на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів		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	На веб-сайті Товариства розміщується вся необхідна інформація, щодо Загальних Зборів, https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html
2) взаємодія з акціонерами		
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 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	ні	Відділ з питань взаємодії з інвесторами /акціонерами не створювався.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо	ні	У звітному році Наглядовою радою не визначались принципи її дії у разі пропозиції щодо поглинання. До компетенції Наглядової ради Товариства віднесено вирішення питань, віднесених законодавством України до компетенції Наглядової ради, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства.

поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання		
4) інші стейкхолдери		
Радюю 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.
3. Наглядова рада		
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,	так	Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна для ефективного виконання своїх обов'язків.

яка необхідна їй для ефективного виконання 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 Законом та Статутом Товариства, 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 та 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	ні	Формалізована процедура перевірки кандидатів відсутня. Але при обранні членів Наглядової ради

перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидати		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.

Наглядова радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Політика щодо різноманіття складу 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: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради;	ні	Перед початком виконання обов'язків члена Наглядової ради Товариство усно пояснюється кандидату у члени наглядової ради: а) його обов'язки, функції і сфери відповідальності; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії Товариства;

г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; с) роль комітетів наглядової ради		д) політики Товариства, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; 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	Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними
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.
1) комітети наглядової ради		
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. Товариство не належить до акціонерних товариств, у яких створення комітетів Наглядової ради є обов'язковим, відповідно до законодавства.

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.
4. Виконавчий орган		
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; 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. 6) та інші.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	Визначення ключових показників ефективності не здійснюється, оскільки це 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.

6. Винагорода

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.

7. Розкриття інформації і прозорість

В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна	ні	Політика щодо розкриття інформації відсутня. Товариство розкриває інформацію, відповідно до вимог чинного законодавства України та нормативних актів НКЦПФР.
---	----	--

розкривати особа		
------------------	--	--

Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	ні	Наглядова рада розглядає звіти Директора та приймає рішення за результатами їх розгляду. Інше не потребує втручання Наглядової ради та відбувається відповідно до чинного законодавства.
---	----	--

Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html
---	-----	---

8. Система контролю і стандарти етики

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 Наглядовій раді, оскільки потреба у цьому відсутня.
---	----	---

В особі затверджено політику з питань управління ризиками	так	
---	-----	--

В особі затверджено	ні	Декларація схильності до ризиків в Товаристві не
---------------------	----	--

декларацію схильності до ризиків		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 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/06/code-of-conduct-ukr-2024.pdf , 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 є гаряча лінія https://kpmg.com/ua/uk/home/misc/international-hotline.html .
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	Затверджено та оприлюднено Антикорупційну програму за посиланням https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/antykoruptsiyna-prohrama-ukr.pdf .
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	так	В Товаристві затверджено внутрішній документ "Глобальний посібник KPMG з питань якості та управління ризиками" (Quality & Risk Management Manual).
9. Оцінка корпоративного управління		
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 III. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень 3 (3)

Дата проведення	29 квітня 2024 року
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: м. Київ, вул. Князів Острозьких, 32/2 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	загальні збори були проведені відповідно до статті 59 Закону України "Про акціонерні товариства"
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1. Обрання Голови та секретаря Загальних Зборів.	Прийняте рішення. Обрано Головою Загальних Зборів – пана Андрія Валентиновича Цимбала, секретарем Загальних Зборів – пані Юлію Ігорівну Федорчук.
Питання 2: Розгляд звіту Наглядової ради за 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду.	Прийняте рішення: •Визнано роботу Наглядової ради Товариства за 2023 рік ефективною та такою, що відповідає інтересам акціонерів. •Затверджено Звіт Наглядової за 2023 рік.
Питання 3: Розгляд звіту незалежного аудитора (аудиторський висновок) щодо річної фінансової звітності Товариства за 2023 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.	Прийняте рішення: Прийнято до уваги та затверджено звіт незалежного аудитора (аудиторський висновок) щодо річної фінансової звітності Товариства за 2023 рік. Прийнято рішення не вживати та не затверджувати додаткові заходи за результатами розгляду такого звіту.
Питання 4: Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік.	Прийняте рішення: Затверджено результати фінансово-господарської діяльності за 2023 рік у складі: річної фінансової звітності Товариства за 2023 рік та річного звіту Товариства за 2023 рік. Визначено Наглядову раду Товариства відповідальною за оприлюднення та розкриття Товариством регульованої інформації, а також іншої інформації, в тому числі річної інформації емітента за 2023 звітний рік із врахуванням строків, встановлених Рішенням НКЦПФР та законодавством України.

Питання 5: Розподіл прибутку і збитків Товариства за 2023 рік. Затвердження порядку виплати та розміру річних дивідендів Товариства за 2023 рік.	Прийняте рішення: Спрямовано прибуток, отриманий Товариством у 2023 році, на фінансування поточної діяльності Товариства, не виплачувати дивіденди акціонерам.
Питання 6: Прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом одного року з дати прийняття рішення Загальними Зборами, предметом яких є надання послуг Товариством, а гранична сукупна вартість таких значних правочинів становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень без ПДВ, з одночасним наданням повноважень Наглядовій Раді обов'язкового погодження кожного такого значного правочину окремо.	Прийняте рішення: Попередньо надати згоду на вчинення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом одного року з дати прийняття рішення Загальними Зборами, предметом яких є надання послуг Товариством, а гранична сукупна вартість таких значних правочинів становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень без ПДВ, з одночасним наданням повноважень Наглядовій Раді обов'язкового погодження кожного такого значного правочину окремо.
Питання 7: Прийняття рішення про схвалення значних правочинів, згода на укладання яких була попередньо надана Протоколом № 34 Чергових (річних) Загальних Зборів Акціонерів Товариства від 25 квітня 2023 року, а саме укладені договори між Товариством та: • Акціонерним товариством «Українська залізниця», ідентифікатор тендерної закупівлі - UA-2023-12-06-014347-a; • Регіональним контрактним офісом USAID/України, завдання 001 до Договору № 72012123C00001; • Акціонерним товариством «Укресімбанк», Договір №32-SA/2024; • Публічним акціонерним товариством Акціонерний банк «УКРГАЗБАНК», Договір № 37-SA/2024.	Прийняте рішення: Схвалити значні правочини, згода на які була попередньо надана Протоколом № 34 Чергових (річних) Загальних Зборів Акціонерів Товариства від 25 квітня 2023 року, а саме укладені договори між Товариством та: • Акціонерним товариством «Українська залізниця», ідентифікатор тендерної закупівлі - UA-2023-12-06-014347-a; • Регіональним контрактним офісом USAID/України, завдання 001 до Договору № 72012123C00001; • Акціонерним товариством «Укресімбанк», Договір №32-SA/2024; • Публічним акціонерним товариством Акціонерний банк «УКРГАЗБАНК», Договір № 37-SA/2024.
URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html

Дата проведення	23 жовтня 2024 року
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: м. Київ, вул. Князів Острозьких, 32/2 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	загальні збори були проведені відповідно до статті 59 Закону України "Про акціонерні товариства"
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Обрання Голови та секретаря Загальних Зборів та уповноваження Голови та Секретаря Загальних Зборів підписати протокол Загальних Зборів.	Прийняте рішення: Обрано Головою Загальних Зборів – пана Андрія Валентиновича Цимбала, секретарем Загальних Зборів – пані Юлію Ігорівну Федорчук. Уповноважено Голову Загальних Зборів, Цимбала Андрія Валентиновича, та секретаря Загальних Зборів Юлію Ігорівну Федорчук підписати протокол Загальних Зборів.
Питання 2: Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину.	Прийняте рішення: Надано згоду на вчинення Товариством значного правочину, а саме укладення договору з Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»» (далі – «Договір»), предметом якого є надання Товариством аудиторських послуг (код ЄЗС ДК 021:2015: 79210000-9) та усіх майбутніх додаткових угод/додатків до Договору. Максимальна вартість послуг за Договором (сума правочину) становить не більше ніж 233 274 000,00 (двісті тридцять три мільйони двісті сімдесят чотири тисячі) гривень з ПДВ. Уповноважено Цимбала Андрія Валентиновича підписати Договір
URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html

Дата проведення	26 грудня 2024 року
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: м. Київ, вул. Князів Острозьких, 32/2 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	загальні збори були проведені відповідно до статті 59 Закону України "Про акціонерні товариства"
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Обрання Голови та секретаря Загальних Зборів та	Прийняте рішення: Обрано Головою Загальних Зборів – пана Андрія

уповноваження Голови та Секретаря Загальних Зборів підписати протокол Загальних Зборів.	Валентиновича Цимбала, секретарем Загальних Зборів пані Юлію Ігорівну Федорчук. Уповноважено Голову Загальних Зборів, Цимбала Андрія Валентиновича, та секретаря Загальних Зборів Юлію Ігорівну Федорчук підписати протокол Загальних Зборів
Питання 2: Прийняття рішення щодо призначення аудитора для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.	Прийняте рішення: 1) Призначено Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ» (ідентифікаційний код юридичної особи 23070374, Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 0733) (надалі – «Аудитор») для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року. 2) про укладання з Аудитором Договір про проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року (надалі – «Договір») та доручено Гульченко Марині Володимирівні, Уповноваженій особі Товариства – укласти Договір із Аудитором.
Питання 3: Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину.	Прийняте рішення: Надано згоду на вчинення Товариством значного правочину, а саме схвалення укладеного у 2023 році Договору № 72012123C00001 між Товариством та Регіональним контрактним офісом USAID/України, предметом якого є надання Товариством послуг з аудиту, інших завдань з надання впевненості та завдань з виконання узгоджених процедур та усіх майбутніх додаткових угод/додатків та завдань до Договору з відповідним наданням повноважень Уповноваженій особі Товариства, Гаспаряну Сергію Володимировичу, на укладання та підписання додаткових угод/додатків та завдань до Договору. Максимальна вартість послуг, які можуть бути замовлені Регіональним контрактним офісом USAID/України за Договором (сума правочину) становить гривневий еквівалент 15 057 320 Дол США без ПДВ, що складає 630 334 047, 00 (шістсот тридцять мільйонів триста тридцять чотири тисячі сорок сім) гривень відповідно до офіційного курсу гривні до Дол США, встановленого НБУ станом на дату схвалення цього Протоколу Загальних Зборів.
URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html

Частина IV. Персональний склад ради та колегіального виконавчого органу емітента, їх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень, а також звіти ради та колегіального виконавчого органу

4.1. 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
Попов Сергій Вікторович (Голова Наглядової Ради) з 12.12.2023- 31.12.2024		-	X			
Неплях Олег Євгенович (Заступник Голови Наглядової ради) з 12.12.2023- 31.12.2024		-	Y			
Олехова Оксана Іванівна (Член Наглядової Ради) з 12.12.2023- 31.12.2024			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:	
Опис ключових рішень ради:	У звітному році Наглядовою радою приймалися рішення щодо: порядку скликання та проведення річних і позачергових загальних зборів акціонерів; обрання Голови та Секретаря Загальних Зборів; надання згод на вчинення значних правочинів Товариства; схвалення звіту Наглядової ради за 2023 рік для подальшого затвердження Загальними Зборами; розгляд та

	затвердження звіту Директора за 2023; рекомендації Загальним Зборам щодо призначення аудитора для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року; затвердження та надання рекомендацій Загальним Зборам за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2023 рік.
--	--

Звіт ради:

1) оцінка складу, структури та діяльності ради як колегіального органу (колективної придатності ради)

Склад Наглядової ради відповідає вимогам законодавства України, складності, обсягам, видам, характеру діяльності Товариства.

Персональний склад Наглядової ради станом на 31.12.2024 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 2024 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 2024 році був достатнім для прийняття легітимних рішень та вирішення питань, передбачених законодавством України, Статутом Товариства та рішеннями Загальних зборів Товариства.

Колективна придатність Наглядової ради відповідає вимогам законодавства України та забезпечує ефективну роботу Наглядової ради.

Члени Наглядової ради разом мають необхідні знання для забезпечення діяльності Товариства та достатній досвід для виконання їхніх офіційних обов'язків, таким чином роблячи свій внесок в роботу Наглядової ради.

Члени Наглядової ради мають достатні управлінські навички для ефективної реалізації покладених на них завдань.

За період з 01.01.2024р. по 31.12.2024р. Наглядова рада провела 7засідання, хід яких та прийняті рішення зафіксовано у протоколах засідань Наглядової ради.

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 Товариством. При прийнятті рішень Наглядовою радою у 2024 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.

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.

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.

24

3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради;

Статутом Товариства передбачена залежність членства у Наглядовій раді від кількості акцій, якими володіє акціонер, а саме таку залежність: до складу Наглядової ради обираються тільки особи, які володіють від 30% (включно) до 39% (включно) відсотками голосуючих акцій, або чия кандидатура запропонована акціонерами, які володіють від 30% (включно) до 39% (включно) відсотками голосуючих акцій.

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 2024 року Наглядова рада поставлених цілей досягла. Повномасштабна війна, що почалася 24 лютого 2022 року, безумовно вплинула на роботу всієї країни України. Наглядова рада в межах повноважень, визначених законодавством, Статутом, протягом 2024 року здійснювала свою діяльність в непростих умовах з метою забезпечення стабільної та ефективної роботи Товариства. Роботу Наглядової ради за 2024 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 Наглядової ради Товариства скликала засідання Наглядової ради, на яких розглядалися питання згідно компетенції, визначеної Статутом Товариства. У 2024 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 31.12.2024 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 2024 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 Наглядової 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 2024 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.

4.2. Виконавчий орган

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Цимбал Андрій Валентинович, 01.01.2024-31.12.2024
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	Директор здійснює управління поточною діяльністю Товариства та відповідає за довгостроковий сталий розвиток Товариства. Ключові рішення: продовження розвитку системи управління якістю; застосування штучного інтелекту, зокрема шляхом впровадження його в глобальну платформу розумного аудиту KPMG Clara; підтвердження Товариством статусу критично важливого 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 - 01.01.2024-31.12.2024
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	Заступники керівника: Пархоменко Ганна Валеріївна - 01.01.2024-

	31.12.2024 Фодчук Тетяна Володимирівна - 01.01.2024-31.12.2024 Терещенко Юлія Владиславівна - 01.01.2024-31.12.2024 Гаврилук Олександр Олегович - 01.01.2024-31.12.2024 Мусаєв Шаміль Ісмаїлович - 01.01.2024-31.12.2024 Гаспарян Сергій Володимирович - 01.01.2024-31.12.2024 Небрат Сергій Сергійович - 01.01.2024-31.12.2024 Мустафін Рінат Саїдович - 02.10.2024-31.12.2024 Куцак Роман Романович - 01.01.2024-31.12.2024 Кожен заступник директора відповідає за свою практику. Галузеві знання і досвід дозволяють ефективно вирішувати проблеми Товариства та приносити тим самим максимальну користь клієнтам Товариства. У Товаристві існують наступні практики: - Фінансовий сектор. 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. - Споживчі ринки. Фахівці галузевої практики "Споживчі ринки" пропонують послуги у сфері аудиту послуги що відповідають індивідуальним потребам клієнтів. Керівник практики Гаспарян Сергій Володимирович. - Агробізнес. 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 - Енергетика та природні ресурси. 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 Алєєв Дмитро Анатолійович.

- Охорона здоров'я та фармацевтика.

Фахівці Товариства практики проводять незалежний та якісний аудит фармацевтичних компаній. Мусаєв Шаміль Ісмаїлович має понад 15 років досвіду роботи у сфері надання аудиторських послуг з охорони здоров'я та фармацевтики.

- Техплогії.

Дана практика спеціалізується на надання послуг з аудиту компаніями електронної галузі, сектора розробок програмного забезпечення, інформаційних послуг. Керівник практики Гаспарян Сергій Володимирович.

- Інфраструктура, транспорт і логістика.

Очолює практику Мусаєв Шаміль Ісмаїлович. 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.

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.

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. 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.
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	Така особа відсутня.
РНОКПП	
УНЗР	

29

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 "КПІМГ 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 2024 році стали:

1. Фізична безпека співробітників.

Питання здоров'я, життя та безпеки співробітників залишаються першочерговими в звітному році.

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

У Товаристві продовжує дію «Антикризовий штаб», який аналізує поточну безпекову ситуацію в країні та розробляє антикризові рішення на стратегії у випадку надзвичайних ситуацій.

2. Розвиток співробітників у сфері mental health та wellbeing та визнання.

За період 2024 року повноцінні відпустки (14+ днів) взяли 297 співробітників Товариства.

Понад 160 співробітників отримали відзнаки BRAVO від керівників. Подяки від керівників – це тільки один аспект визнання. Саме тому Товариство має традицію Thanksgiving Week. Під час такого заходу Товариство публічно відмічає та щедро нагороджує тих, хто збирає найбільшу кількість подяк.

3 квітня 2024 у компанії Товариств на постійній основі діє сервіс психологічної підтримки від компанії 4ID. За 2024 рік послугами сервісу скористалися понад 90 співробітників Товариства, які отримали понад 270 індивідуальних консультацій.

3. Одержання прибутку.

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

4. Професійний розвиток співробітників Товариства. Товариство приділяє значну увагу підвищення кваліфікацій та професійного рівня співробітників 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 співробітник 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 співробітників, 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 31.12.2024 склали 273 822 тис. грн., збільшившись за 2024 рік на 67 894 тис. грн. або на 32,9 %. За результатами 2024 року Товариство отримало прибуток у розмірі 17 238 тис. грн.

Частина V. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності

В Товариства відсутній корпоративний секретар. 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.

Частина VI. 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/Ні	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. Це Відділ, який займається управлінням ризиками. А саме, допомагає виявити наявні та потенційні ризики, а також допомагає мінімізувати їх. Завдання відділу: - встановити послідовну політику якості та управління ризиками; - здійснювати контроль відповідності політикам в Товаристві; - допомагати і захищати бренд і репутацію Товариства.

	Даний Відділ має за мету: 1. Перевірку послуг на предмет аудиторської незалежності. 2. Перевірку послуг на предмет конфлікту інтересів. 3. Аналіз наявних та потенційних фінансових та репутаційних ризиків співпраці з потенційними клієнтами. Для переоцінки ризику існуючих клієнтів діє політика "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. 4. Супроводження процесу постановки контролів (встановлення додаткових контролів з метою удосконалення поточних процесів або скасування неактуальних контролів або навпаки).
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Програми внутрішнього моніторингу і комплаєнсу сприяють оцінці системи управління якістю Товариства. Ці програми включають: - Програми моніторингу якості завдань в аудиті (QPR); - Глобальну програму оцінки якості та дотримання вимог і стандартів KPMG (KQCE); - Глобальну програму контролю дотримання вимог щодо якості та управління ризиками (GQCR). 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.

	Програми моніторингу здійснюються із залученням досвідчених команд, які є незалежними від Товариства, щоб забезпечити об'єктивність процесу оцінки комплаєнсу та системи управління якістю.
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)	Глобальний посібник KPMG з питань якості та управління ризиками (GQ&RM Manual) та антикорупційна політика Товариства, Глобальний Кодекс поведінки. Глобальний посібник KPMG з питань якості та управління ризиками (GQ&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.
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Звіт щодо системи внутрішнього не затверджувався, так як не є обов'язковим
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Звіт щодо системи внутрішнього контролю не готувався та не затверджувався, так як не передбачений внутрішніми документами та не обов'язковим для Товариства відповідно до законодавства. Проте, інформація про систему внутрішнього контролю міститься у Звіті про прозорість, що готується кожного року Товариством. 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. 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. В Товаристві діє єдиний глобальний підхід, який: - 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; - визначає методологію управління якістю, що використовується фірмами KPMG International Limited під час щорічного оцінювання системи управління якістю, щоб продемонструвати, що контролі управління якістю впроваджені та працюють ефективно. 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.
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків Так/Ні	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	У Товариства відсутня затверджена декларація схильності до ризиків, так як її впровадження не є обов'язковим відповідно до законодавства України. 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&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.
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	3)
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

Частина VII. Інформацію про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента;

Декларація схильності до ризиків в Товаристві не затверджувалася, оскільки необхідність у цьому відсутня.

Частина VIII. 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

IX. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи

У Товариства відсутні будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи.

X. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Порядок призначення та звільнення посадових осіб встановлений в Статуті Товариства та в законодавстві.

Директор призначається (обирається) за рішенням Наглядової ради Товариства. Члени Наглядової Ради призначаються – Загальними Зборами Товариства. Персональний склад Наглядової ради та її голова обирається рішенням Наглядової Ради.

XI. Повноваження посадових осіб емітента;

Порядок призначення та звільнення посадових осіб встановлений в Статуті Товариства та в законодавстві.

Відповідно до Статут 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.

Відповідно до Статуту Товариства до виключної компетенції Загальних Зборів належить:

1. визначення основних напрямів діяльності Товариства;
2. прийняття рішення про внесення змін до Статуту Товариства, крім випадків, передбачених законодавством;
3. прийняття рішення про анулювання викуплених або в інший спосіб набутих Акцій;
4. прийняття рішення про зміну типу Товариства;
5. прийняття рішення про зміну структури управління;
6. прийняття рішення про емісію Акцій, крім випадків, передбачених законодавством;
7. прийняття рішення про емісію цінних паперів, які можуть бути конвертовані в Акції, а також про емісію цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства;
8. прийняття рішення про продаж Товариством власних Акцій, які викуплені у Акціонерів або набуті в інший спосіб;
9. прийняття рішення про розміщення Акцій;
10. прийняття рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства, крім випадків, передбачених законодавством;
11. прийняття рішення про зменшення Статутного капіталу Товариства;
12. прийняття рішення про дроблення або консолідацію Акцій;
13. затвердження Положень про Загальні Збори, Наглядову раду та Директора, а також внесення до них змін;
14. затвердження положення про винагороду членів Наглядової ради та Директора;
15. затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради та Директора Товариства;
16. розгляд звіту Наглядової ради та прийняття рішення за результатами його розгляду;
17. розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності та затвердження заходів за результатами його розгляду;
18. призначення суб'єкта аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про

- аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
19. затвердження результатів фінансово-господарської діяльності за відповідний рік та розподіл прибутку Товариства або затвердження порядку покриття збитків Товариства;
 20. прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій, крім випадків обов'язкового викупу акцій передбачених у законодавстві;
 21. прийняття рішення про невикористання переважного права акціонерами на придбання акцій додаткової емісії;
 22. прийняття рішення про виплату дивідендів за простими Акціями Товариства, затвердження розміру річних дивідендів з урахуванням вимог, передбачених законодавством, та способу їх виплати;
 23. прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних Зборів, затвердження регламенту Загальних Зборів;
 24. обрання членів Наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради;
 25. прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради за виключенням випадків, передбачених законодавством та/або цим Статутом;
 26. обрання членів ліквідної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень;
 27. прийняття рішення про виділ та припинення Товариства, крім встановлених законодавством випадків, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між Акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу;
 28. затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства;
 29. обрання комісії з припинення Товариства;
 30. прийняття рішення про вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину та про вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених законодавством;
 31. створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
 32. інші повноваження, передбачені законодавством.

39

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

Орган управління	Виконавчий орган/рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	рада
РНОКПП ¹⁶	Попов Сергій Вікторович
УНЗР ¹⁷	
Посада	Голова 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)	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0

у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 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 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	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 Мають виплатити: 0 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 Мають виплатити: 0 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 Мають виплатити: 0 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 Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0 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

42

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 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Форми виплати	Виплатили: 0

винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Мають виплатити: 0 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 Мають виплатити: 0 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 Мають виплатити: 0 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 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: Мають виплатити: 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: 0 Мають виплатити: 0 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 Мають виплатити: 0 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 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0

Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди відсутні. Змінна частина винагороди не нараховується. Директор отримує винагороду у вигляді заробітної плати відповідно до укладеного з ним трудового договору (контракту). 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:0

45

Частина XIII. Основні положення політики щодо розкриття інформації емітентом;

У Товариства відсутній внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації.

Частина XIV. Інформацію про радника;

У Товариства відсутня особа радника з корпоративних прав

Частина XV. Інформацію від суб'єкта аудиторської діяльності.

Товариство не є фінансовою установою.

6. Звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період: 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. Щороку Товариство ставить собі за мету підвищити якість виконання екологічних, соціальних та управлінських (ESG) зобов'язань для досягнення цілей сталого розвитку. 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.

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.

Ключовими досягненнями по 4 пріоритетних напрямках за 2024 рік, за якими Товариство звітує це: Управління, Люди, Планета і Прогнозування.

1. В рамках реалізації напрямку Управління, Товариство:

- Переглянуто Кодекс поведінки постачальників: більш чітко сформулювали очікування від наших постачальників для підтримки зобов'язань у сфері ESG.
- Завершено оновлення документів щодо оцінки суттєвості та вперше подали звітність "з посиланням" на рекомендації Глобальної ініціативи зі звітності.
- Запроваджено інвестиції у розмірі 4 млрд доларів США у розвиток технологій, талантів та сферу ESG, щоб гарантувати, що KPMG залишатиметься стійким бізнесом, на який клієнти зможуть покладатися у динамічному середовищі.
- Проведено перший Глобальний Тиждень.

2. В рамках реалізації напрямку Люди:

- підвищено кваліфікацію співробітників за допомогою навчальних програм "Основи цифрових технологій" та "Основи роботи з даними", на які у 2023 фінансовому році було витрачено понад 126 000 годин, щоб і надалі розуміти тренди технологічних інновацій.
- Товариство співпрацювало з трьома провідними бізнес-університетами, щоб запустити понад 100 ESG-тренінгів, доступних для всіх співробітників, підтверджуючи зобов'язання Товариства впроваджувати ESG.
- Збільшено частку жінок на керівних посадах у фірмах KPMG до 29,4%, що на 3,3% більше від нашого базового показника станом на 1 жовтня 2020 року.
- Створено новий альянс із MindForward, глобальною неприбутковою організацією, що трансформує культуру на робочому місці, з метою більш ефективної підтримки психічного здоров'я та добробуту для всіх наших співробітників.

3. В рамках реалізації напрямку Планета, Товариство йотримується принципів "зеленого офісу", а також:

- На шляху до досягнення нульового рівня викидів Товариство на 22% скоротили валові викиди у порівнянні з базовим 2019 фінансовим роком.
- Збільшило споживання відновлюваної енергії в нашій глобальній організації до 81% у 2023 фінансовому році, включаючи звітні фірми KPMG у 20 великих країнах та територіях, які досягли показника 100% у 2022 фінансовому році.
- Підтримало природоорієнтовані рішення через фінансування за внутрішніми квотами на викиди вуглецю (ICP) в межах інвестиційних планів фірм KPMG з декарбонізації.
- Опублікувало перший глобальний Звіт про кліматичні ризики, узгоджений з Робочою групою з розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматом, де оцінили вплив переходу до низьковуглецевої економіки з нульовим рівнем викидів вуглецю та те, як Товариство зможе підтримати наших клієнтів у реалізації цієї зміни.

	4. В рамках реалізації напрямку Процвітання, Товариство: • Допомогло розширити економічні можливості 1 мільйона соціально незахищених молодих людей завдяки нашим ініціативам "10 на 30". • Підвищило рівень підтримки місцевих громад, надавши 181 млн доларів США фінансових інвестицій, що на 22% більше, ніж у 2022 фінансовому році. • Організувало 806 000 годин безоплатної та волонтерської роботи для підтримки громад, що на 30% більше, ніж у 2022 фінансовому році. • Сплатило 2 млрд доларів США операційних податків на підтримку урядових функцій, суспільних виплат і ключової інфраструктури в громадах, де працює.	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	На початку впровадження ESG політик і процесів Товариство стикнулось з наступними викликами: - недостатня обізнаність або розуміння ESG серед працівників, клієнтів та постачальників; - проблеми інтеграції ESG у процес прийняття стратегічних рішень Товариства; - обмеження ресурсів для впровадження ESG; - недостатньо внутрішньої, на рівні країни, регуляції ESG процесів та вимог до бізнес-середовища. За напрямком соціальної відповідальності основними викликами залишаються - виклики війни.
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Протягом 2024 в Товаристві: - продовжував функціонувати та розвиватись Impact Комітет. - функціонувала процедура ESG звітування. - продовжувався процес навчання працівників Товариства щодо критеріїв та основних напрямків сталого розвитку та на щомісячній основі працівників Товариства інформували про останні новини в сфері сталого розвитку та ESG.
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: - дотримується цілей сталого розвитку ГД ООН; - розробило Our Impact Plan на рівні KPMG in Ukraine. Детальніше можна ознайомитись за посиланням https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2024/03/our-impact-plan.pdf
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: - Функціонування пунктів незламності; - Проведення Тижня цінностей; - Висадки дерев;

		- Проведення благодійних зборів; - Організації донорії крові працівниками; - 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. 2) Клієнти Товариства - їхні потреби у якісних послугах забезпечуються надійною та безперебійною діяльністю Товариства. 3) Працівники Товариства - можливість отримувати заробітну плату - фінансова стабільність, в перспективі - кар'єрний ріст. 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. 2) Регулятор: контроль за виконанням діяльності Товариства. 3) Клієнти :їх задоволеність від послуг, що надає Товариство та попит на послуги впливають на можливість здійснення діяльності Товариством. 4) Акціонери - рішення та підтримка акціонерів напряду впливають на стратегію та перспективи розвитку Товариства. 5) Працівники - належне виконання обов'язків, професійність працівників напряду впливають на фінансові та нефінансові результати Товариства. 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.	

7. Інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику

Станом на 31.12.2024 у Товариства відсутні зв'язки з іноземним державами зони ризику. А саме, у Товариства відсутні:

- 1) в структурі власності фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;
- 2) в структурі власності фізичні особи, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику;
- 3) в структурі власності юридичні особи, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику;

- 4) в органах управління фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику;
- 5) ділові відносини з контрагентами / клієнтами держави зони ризику або контрагентами / клієнтами, які контролюються державою зони ризику;
- 6) дочірні компанії / підприємства, філії, представництва та/або інших відокремлені структурні підрозділи на території держави зони ризику;
- 7) юридичні особи засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з фізичними особами, які мають громадянство іноземної держави зони ризику та/або з постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику та юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику;
- 8) корпоративні права в юридичних особах, зареєстровані в іноземній державі зони ризику;
- 9) цінні папери (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

Інформація, передбачена пунктом 47 Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 608 від 06.06.2023 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» було розкрито шляхом подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників ринків капіталу та професійних учасників організованих товарних ринків 30 травня 2023 року.

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	https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/antykoruptsiyna-prohrama-ukr.pdf
2	Глобальний кодекс поведінки	У Кодексі поведінки викладено основні вимоги до співробітників KPM Gin Ukraine. Мета цих вимог - зробити спільні цінності та принципи невід'ємною частиною корпоративної культури компанії	https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/06/code-of-conduct-ukr-2024.pdf
3	Звіт про прозорість	Документ містить вичерпні відомості про структуру управління, систему внутрішнього контролю якості та іншу важливу інформацію відповідно до вимог законодавства	https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/09/zvit-2023-transparency.pdf

Директор ПрАТ «КПМГ Аудит»



Цимбал Андрій Валентинович