

Титульний аркуш

22.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

411

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Директор

(посада)

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

Цимбал А.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ" (31032100) за 2024 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 29.04.2025, Протокол загальних зборів акціонерів № 40

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

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

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

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

на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

22.09.2025

(дата)



Пояснення щодо розкриття інформації

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Інформація про зміну прав на акції (зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій; зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій; зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій) не надається, тому що таких змін не було.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КПМГ-УКРАЇНА", ідентифікаційний номер 21534148, місцезнаходження: Україна, 01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, буд. 32/2, кількість акцій - 354 шт., що становить 30% від загальної кількості акцій Товариства.
2. Пархоменко Ганна Валеріївна, кількість акцій - 543 шт., що становить 46,0169% від загальної кількості акцій Товариства.
3. Цимбал Андрій Валентинович, кількість акцій - 283 шт., що становить 23,9831% від загальної кількості акцій Товариства.

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

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

Загальних Зборів акціонерів. Загальними Зборами акціонерів Товариства кодекс корпоративного управління не затверджувався.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.

Члени Наглядової ради обираються загальними зборами акціонерів строком, що не перевищує три роки. Повноваження члена Наглядової ради є чинними з дня його обрання загальними зборами акціонерів. Кількісний склад Наглядової ради становить три члени, у тому числі Голова Наглядової ради. Обрання членів Наглядової ради здійснюється за принципом пропорційності представництва у її складі представників акціонерів відповідно до кількості належних акціонерам голосуючих акцій. З урахуванням вищезазначеного принципу пропорційності представництва обрання членів Наглядової

ради здійснюється у такий спосіб: першими на голосування ставляться кандидатури, запропоновані акціонером 1; після чого на голосування ставляться кандидатури, запропоновані іншими акціонерами.

Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради належить до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Без рішення загальних зборів акціонерів повноваження члена Наглядової ради з одночасним припиненням договору з ним припиняються:

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

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

Повноваження посадових осіб емітента.

Відповідно до Статуту Директор Товариства:

1. організує виконання рішень Наглядової Ради та Загальних Зборів;
2. приймає та звільняє з роботи працівників Товариства, здійснює заохочення та накладає стягнення на працівників Товариства;
3. визначає та затверджує систему мотивації працівників, розмір премій працівників, за винятком випадків та у порядку, передбаченому цим Статутом;
4. без довіреності діє від імені Товариства та представляє його перед усіма органами державної влади та органами місцевого самоврядування, організаціями та будь-якими іншими юридичними та фізичними особами на території України та за її межами у межах повноважень, що встановлені чинним законодавством та цим Статутом;
5. вчиняє/укладає (підписує) договори та інші правочини від імені Товариства, з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом;
6. підписує угоди, фінансові та інші документи від імені Товариства, видає довіреності;
7. підписує договори з членами Наглядової ради, на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів.
8. відкриває та закриває рахунки Товариства у банківських установах;
9. в межах планів діяльності Товариства, що затверджені Наглядовою Радою, видає письмові та усні розпорядження та інструкції з питань поточної діяльності Товариства;
10. готує та/або подає на затвердження Наглядовій Раді відповідні документи, які стосуються діяльності Товариства в цілому, та документи, що стосуються правовідносин Товариства з іншими

особами;

11. призначає на посаду керівників філій та представництв Товариства;
12. підписує колективний договір;
13. видає накази та розпорядження, обов'язкові для виконання усіма працівниками Товариства;
14. приймає рішення про надання Товариством позик та гарантій (порук) з урахуванням обмежень, встановлених законодавством та цим Статутом;
15. визначає форму бухгалтерського обліку, організує ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства згідно з внутрішніми правилами і процедурами Товариства відповідно до законодавства;
16. приймає рішення про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних підрозділів (делеговано Наглядовою радою);
17. здійснює усі інші дії, що є необхідними для забезпечення діяльності Товариства.
18. видає та затверджує документи, що регламентують поточну діяльність Товариства, розміри заробітної плати.

Відповідно до Статуту до виключної компетенції Наглядової Ради належить:

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

18. затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законодавством;
19. обрання та припинення повноважень Директора Товариства;
20. прийняття рішення про відсторонення Директора від здійснення повноважень обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора;
21. обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства;
22. призначення на посаду і звільнення з посади керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);
23. затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;
24. здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про кодекс корпоративного управління товариства, що використовується Товариством;
25. розгляд звіту Директора та затвердження заходів за результатами його розгляду;
26. обрання членів реєстраційної комісії, крім випадків, встановлених законодавством;
27. узгодження умов договору на надання аудиторських послуг та обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору з суб'єктом аудиторської діяльності;
28. затвердження та надання рекомендацій Загальним Зборам за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства для прийняття рішення щодо нього;
29. визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законодавством;
30. визначення дати складення переліку Акціонерів, які (i) мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до законодавства та (ii) мають право на участь у Загальних зборах відповідно до законодавства;
31. вирішення питань, передбачених законодавством, в разі злиття, приєднання, поділу, виділу з або перетворення Товариства;
32. прийняття рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства у випадках, передбачених законодавством;
33. прийняття рішення про внесення змін до Статуту Товариства у випадках, передбачених законодавством;
34. прийняття рішення про вчинення значних правочинів а, у випадках, якщо ринкова вартість предмета значного правочину, становить від 10 (десяти) до 25 (двадцяти п'яти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених законодавством;
35. визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу Акцій;
36. прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладається з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
37. прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, що надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладається з нею, встановлення розміру оплати її послуг
38. надсилання в порядку, передбаченому законодавством, оферти Акціонерам;
39. створення посади незалежного директора та призначення на посаду незалежного директора;
40. вирішення інших повноважень, що передбачені Статутом та чинним законодавством, зокрема, але не виключно:
 - подання Загальним Зборам пропозиції щодо рішень з питань, які належать до виключної компетенції Загальних зборів;
 - здійснення будь-яких інших дій щодо контролю за діяльністю Директора та захисту прав Акціонерів;

- прийняття рішення про об'єднання майна та коштів Товариства з майном та коштами інших юридичних та/або фізичних осіб для здійснення спільної діяльності та надання послуг;
- прийняття рішення про передачу частини майна Товариства дочірнім підприємствам, філіям та іншим відокремленим підрозділам Товариства;
- прийняття рішення про створення фондів Товариства, визначення порядку утворення таких фондів, їх розміру, мети утворення, джерел їх поповнення та здійснення управління такими фондами.

В частині 11 "Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи" Звіту про корпоративне управління зазначена інформація про посадових осіб станом на 31.12.2024. Члени Наглядової ради виконують свої функції безоплатно.

Інформація про політику розкриття інформації не надається, тому що в Товаристві відсутній внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації.

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

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

Інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику не надається, тому що станом на 31.12.2024 у Товариства відсутні зв'язки з іноземним державами зони ризику.

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

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

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

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

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

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

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

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

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація	10
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація	10
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	13
3. Структура власності	16
4. Опис господарської та фінансової діяльності	16
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів	26
1. Структура капіталу	26
3. Цінні папери	27
III. Фінансова інформація	30
1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи	30
2. Річна фінансова звітність	30, 80
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності	30
4. Твердження щодо річної інформації	43
IV. Нефінансова інформація	43
1. Звіт керівництва (звіт про управління)	43
1) звіт про корпоративне управління	45
2) звіт про сталий розвиток	72
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи	77
VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року	77

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"
2	Скорочене найменування	ПрАТ "КПМГ АУДИТ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	31032100
4	Дата державної реєстрації	17.08.2001
5	Місцезнаходження	01010, Україна, м.Київ, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 32/2. Фактичне: 01010, Україна, м.Київ, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 32/2
6	Адреса для листування	Україна, 01010, м. Київ, вул. Острозьких Князів, 32/2
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так V Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	info@kpmg.ua
11	Адреса вебсайту	https://kpmg.com/ua/uk/home.html
12	Номер телефону	044-4905507
13	Статутний капітал, грн	147500
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	255
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
19	Структура управління особи	V Однорівнева V Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

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

Штрафні санкції щодо особи:

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	447/ж10/31-00-04-03-0 3-14 26.03.2024	Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	8342.26 (несвоєчасна реєстрація податкових накладних)	Стаття 201 ПКУ, п.69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ та згідно з пунктом 120.1 статті 120 ПКУ	Сплачено
2	144/ж10/31-00-04-03-0 3-14 09.02.2024	Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	57048.41 (несвоєчасна реєстрація податкових накладних)	Стаття 201 ПКУ, п.69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ та згідно з пунктом 120.1 статті 120 ПКУ	Сплачено

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

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

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової ради (представник акціонера)	Попов Сергій Вікторович			1970	Вища	18	Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна" 21534148 заступник генерального директора; Адвокатське об'єднання "КПМГ Право", 41739592, керуючий партнер.	07.12.2023 на 3 роки	Ні
2	Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера)	Неплях Олег Євгенович			1985	Вища	13	Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна" 21534148 заступник директора, заступник генерального директора.	07.12.2023 на 3 роки	Ні
3	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Олехова Оксана Іванівна			1976	Вища	21	Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна" 21534148 заступник директора, заступник генерального директора.	07.12.2023 на 3 роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Директор	Цимбал Андрій Валентинович			1974	Вища	28	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ" 31032100	04.05.2007 безстроково	Ні

								директор; Товариство з обмеженою відповідальністю "КПМГ-Україна" 21534148 генеральний директор		
--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

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

Організаційна структура

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

3. Структура власності

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

4. Опис господарської та фінансової діяльності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Метод оцінки вартості запасів - метод ФІФО.

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

Тощо.

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

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

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

Товариство у звітному періоді не проводило досліджень та розробок.

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

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

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

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі)

Товариство не займається виробництвом;

3) середньореалізаційні ціни продуктів

1 481 тис. грн.;

4) загальна сума виручки

398 117 тис. грн.;

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

загальна сума експорту - 61 545 тис. грн., частка експорту в загальному обсязі наданих послуг - 15,5%;

б) залежність від сезонних змін

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК "ПРИВАТБАНК", ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО", АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ", АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ";

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

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

9) канали збуту

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

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

У Товариства є два основних постачальники товарів та/або послуг - ТОВ "К.А.Н.", ТОВ "М-ОРЕП";

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

Аудиторський ринок виступає складовою частиною фінансової інфраструктури країни, забезпечуючи прозорість економічної діяльності суб'єктів господарювання, підвищення довіри з боку інвесторів, кредиторів і суспільства в цілому.

Особливістю українського аудиторського ринку є поєднання національних регуляторних норм із зобов'язаннями, що випливають з інтеграційного курсу до Європейського Союзу. У зв'язку з цим актуальним є питання гармонізації українського законодавства у сфері аудиту із вимогами Європейського Союзу.

Форсайт розвитку аудиторського ринку в Україні вказує на важливість цифровізації та впровадження новітніх технологій, таких як штучний інтелект і автоматизовані системи аналізу даних.

Ще одним важливим аспектом є кадрове питання. Нестача кваліфікованих фахівців стала однією з основних проблем аудиторського ринку України у 2024 році.

Загрози, пов'язані з війною, політичною та економічною нестабільністю, а також зі змінами в законодавстві, потребують від аудиторських фірм гнучкості та здатності швидко адаптуватися до нових умов.

Перспективи розвитку аудиторського ринку безпосередньо залежать від здатності державних органів, професійних асоціацій та самих аудиторських компаній ефективно реагувати на зміни в економічному середовищі, інтеграційні виклики та технологічні інновації.

Товариство, як фірма-член глобальної мережі KPMG, гідно тримає марку щодо якості, ефективності та технологічності. Товариство пропонує клієнтам послуги, засновані на високих професійних стандартах та чинних нормативно-правових вимогах.

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

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності

Минулий рік позначився для Товариства кроком назустріч інноваціям, подальшим впровадженням інтелектуальної платформи в діяльність Товариства.

У Товаристві функціонують наступні системи:

- Retain- це система, яка допомагає в плануванні ресурсів команд на проєктах;
- ePlanning - це система, яка допомагає в плануванні проєктів та ресурсів команд на майбутні періоди;
- KPMG aIQ Chat- чат GPT, розроблений для KPMG в Україні.
- Integrated Business System (IBS) - це Enterprise Resource Planning (ERP) система, яка створена на

базі SAP та покриває більшість бізнес-процесів в Товариства.

- SAP SuccessFactors (SAP SF) - це HR система, основною функцією якої є управління персоналом і талантами.

- Open Performance Development (Open PD) на платформі SuccessFactors - це система, яка допомагає автоматизувати процес по всіх підходах професійного розвитку.

- KPMG Clara - інтелектуальна платформа аудиту, побудована на технології Microsoft Cloud, що дозволяє аудиторам виконувати завдання згідно з професійними стандартами та вимогами щодо контролю якості.

KPMG Clara має вдосконалені можливості для використання досягнень аналізу та обробки даних (data science), автоматизації аудиту та візуалізації даних, дозволяє використовувати переваги штучного інтелекту. KPMG Clara генерує нові ідеї, допомагаючи аудиторам побачити значущі закономірності та тренди в бізнесі, будь-то проведення оцінки ризиків, відстеження транзакцій через складний процес визнання доходів або просто шляхом звірки сум рахунків.

Такі технології як аналітична система оцінювання транзакцій на основі штучного інтелекту KPMG Clara дозволяють аудиторам застосовувати алгоритми штучного інтелекту та машинного навчання для виявлення транзакцій з підвищеним ризиком, зосереджуючи увагу аудиторів на сферах ризику, які потребують подальших дій, і забезпечуючи більшу впевненість на основі повного набору даних.

Водночас з тим, що Товариство працює над освоєнням потенціалу ШІ, Товариство залишається прихильником дотримання етичних стандартів для рішень у сфері ШІ, які відповідають цінностям і професійним стандартам компанії, а також сприяють зміцненню довіри клієнтів, людей, громад та регуляторних органів до Товариства. KPMG Trusted AI - це стратегічний підхід до розробки, побудови, розгортання та використання рішень у сфері штучного інтелекту у відповідальний та етичний спосіб.

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

Товариство є однією із провідних аудиторських фірм на ринку України;

14) рівень конкуренції в галузі, основні конкуренти особи

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

15) перспективні плани розвитку особи

збільшення об'єму надання послуг та освоєння нових ринків.

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

Товариство не є фінансовою установою.

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

Враховуючи діяльність Товариства йому притаманні наступні ризики:

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

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

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

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

керування та виконання контролю ризиків, комплаєнсу і контролю якості в Товаристві.

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

Стратегія розвитку Товариства орієнтована на інтереси працівників, а також відкриті і конструктивні відносини з клієнтами та на забезпечення стійкого розвитку Товариства у сучасному бізнес-середовищі, увагу до технологічних інновацій.

Стратегія діяльності Товариства включає розвиток таких основних напрямків:

1. Цифровізація та інновації:

Інвестування в інноваційні технології для покращення ефективності аудиту, включаючи використання штучного інтелекту, машинного навчання та аналітики великих даних.

Розвиток цифрових платформ для забезпечення швидкого доступу до інформації про аудиторські процеси та результати.

2. Клієнтоорієнтованість:

Відстеження змін в економічному середовищі та регуляторних вимогах, щоб передбачати майбутні потреби клієнтів і запропонувати їм адаптовані рішення.

Поглиблення взаємодії з клієнтами через розуміння їхніх специфічних проблем і викликів.

3. Стійкість та ESG (екологічні, соціальні та управлінські аспекти):

Продовження інтеграції принципів сталого розвитку в усі сфери діяльності компанії, просування практик, що сприяють соціальній відповідальності.

Пропонування комплексних рішень для клієнтів з урахуванням ESG-факторів.

4. Розвиток професійних навичок працівників Товариства:

Постійне навчання та підвищення кваліфікації працівників Товариства.

5. Трансформація внутрішніх бізнес-процесів:

Оптимізація внутрішніх процесів через впровадження сучасних систем управління.

Автоматизація рутинних операцій для зниження часу на їх виконання.

6. Розширення бізнесу та нові ринки:

Аналіз можливостей для виходу на нові ринки у різних регіонах світу, з урахуванням локальних економічних умов.

7. Етика та довіра:

Підтримка високих стандартів етики та прозорості у всіх аспектах діяльності Товариства.

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

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

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

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

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

Розгортання повномасштабної війни України з росією, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, стало визначальним фактором економічної кризи у 2022-2024 роках. Економічні втрати від війни і надалі будуть суттєвими та масштабними. Війна вже завдала системних збитків виробничому, експортному та інвестиційному потенціалу країни. Пошкодження інфраструктури та майна підприємств призвело до порушення логістичних та виробничих зв'язків в економіці.

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

Необхідність захисту країни зумовила до зростання державних видатків на оборону, підтримкою постраждалих від війни та скороченням капітальних інвестицій. За прогнозами у 2025 році міжнародна фінансова допомога залишатиметься основним джерелом покриття дефіцитів державного бюджету та платіжного балансу.

Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень - середня.

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

На кінець звітного періоду укладено, але ще не виконано договорів (контрактів) на загальну суму 136 941 тис. грн. Очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів) - 114 118 тис. грн.

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників - 255, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 6, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 31.

Розмір фонду оплати праці - 279 905,8 тис. грн., фонд оплати праці збільшився відносно попереднього року.

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

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

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

З іншою інформацією, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності Товариства, стейкхолдери можуть ознайомитись на сайті Товариства за посиланням <https://kpmg.com/ua/uk/home/about/overview/kpmg-audit.html>.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	4 538	7 497	0	0	4 538	7 497
будівлі та споруди	146	79	0	0	146	79
машини та обладнання	3 894	7 405	0	0	3 894	7 405
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	498	13	0	0	498	13
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0

будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	4 538	7 497	0	0	4 538	7 497
Додаткова інформація	Строки та умови користування основними засобами (за основними групами): Будівлі та споруди - 10 років, машини та обладнання - 5 років. Первісна вартість основних засобів - 40 141 тис. грн., сума нарахованого зносу - 32 644 тис. грн., ступінь зносу - 81%, ступінь використання - 56%. Зміни у вартості основних засобів відбулися за рахунок надходження нових основних засобів. Обмежень на використання майна немає.					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн		89 458	72 151
Статутний капітал, тис.грн		148	148
Скоригований статутний капітал, тис.грн		148	148
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		60 444,6	48 750,7
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		124	122
Висновок	Розрахунок вартості чистих активів: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами. Вартість чистих активів у звітному періоді перевищує вартість статутного капіталу, що відповідає вимогам ч. 2 ст. 16 Закону України "Про акціонерні товариства".		

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X

за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	7 143	X	X
податок на прибуток		1 050	X	
ПДФО		1 792	X	
ПДВ		3 798	X	
військовий збір		503	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	177 221	X	X
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		4 713	X	
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування		1 089	X	
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		4 329	X	
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		136 921	X	
поточні забезпечення		30 158	X	
інші поточні зобов'язання		11	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	184 364	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, Якубенківська, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

	62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Надає депозитарні послуги з обслуговування випуску цінних паперів Товариства. Діє без ліцензії на підставі Правил Центрального депозитарію України

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

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "Нюанс-Аудит"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33304128
Місцезнаходження	02125, Україна, м. Київ, проспект Георгія Нарбута 3, офіс 7
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(067) 467-07-77

Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Діє на підставі реєстрового номеру у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 2085. Надання аудиторських послуг

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "УНІКА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20033533
Місцезнаходження	04112, Україна, м. Київ, вул. Олени Теліги, 6 літера В
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Витяг №27-0024/31519
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний Банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.04.2024
Міжміський код та телефон	(044) 225-60-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя
Вид послуг, які надає особа	Юридична особа, яка надає страхові послуги Товариству

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Альянс Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	32253696
Місцезнаходження	04119, Україна, м. Київ, вул. Дегтярівська, 21 г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Витяг №27-0024/34001
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.05.2024
Міжміський код та телефон	(044) 499-77-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестрахування 66.21 - Оцінювання ризиків та завданої шкоди
Вид послуг, які надає особа	Юридична особа, яка надає страхові послуги Товариству

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ІНГО"
-----------------------------	---

РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	16285602
Місцезнаходження	01054, Україна, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 33
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Витяг № 27-0024/3280
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національний банк України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.04.2024
Міжміський код та телефон	+38 (044) 490-27-44, +38 (044) 490-27-46
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестрахування 66.29 - Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	Юридична особа, яка надає страхові послуги Товариству

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

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

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

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

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

--	--

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

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

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

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

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності і особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітнього року
1	2	3
69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	398117	95

2. Річна фінансова звітність

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

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

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

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31032100
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "Нюанс-Аудит"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	30303488
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	2085 31.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

	проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2024 по 31.12.2024
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 338/А від 11.04.2025
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 11.04.2013 по 23.04.2025
13	Дата аудиторського звіту	24.04.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	-

**Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**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	Для отримання достатніх та прийнятних доказів щодо достовірності та повноти представлення інформації про дебіторську заборгованість Товариства нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів

	іншу поточну дебіторську заборгованість, що виникла в ході господарської діяльності Товариства, і складає більше 36 відсотків загальної вартості активів Товариства.	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	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

управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.	доходу. Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет визначення дати виконання робіт (надання послуг). На вибірковій основі ми порівняли 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 вкрай 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 узгодження Звіт у 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 22.07.2022 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, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства	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 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	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.	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	Статутом ПрАТ «КПМГ Аудит» не

фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією	передбачено формування ревізійної комісії
---	---

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Філозоп Олег Володимирович

Від імені ТОВ "Аудиторська фірма "Нюанс-Аудит"

Директор, партнер завдання з аудиту к.е.н. Філозоп О.В.

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

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

4. Твердження щодо річної інформації

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

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

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

Шановні пані та панове!

Від імені Наглядової ради Приватне акціонерне товариство висловлюю вдячність клієнтам і працівникам Товариства за довіру, підтримку та плідну співпрацю протягом звітного року. Ми цінуємо вашу постійну підтримку та внесок, який ви робите у розвиток нашого Товариства. Завдяки вашим зусиллям та довірі ми продовжуємо зміцнювати наше лідерство у сфері аудиторських послуг.

Минулого року ми приділяли, особливу увагу, цифровій трансформації нашої компанії. Застосування сучасних технологій дозволило нам поліпшити якість обслуговування наших клієнтів, забезпечити їм швидший доступ до інформації та можливість ухвалення обґрунтованих рішень.

Разом з керівництвом Товариства, Наглядова рада здійснювала постійний моніторинг та контроль за дотриманням принципів сталого розвитку, управління ризиками та впровадженням ESG-ініціатив.

Ми не обмежуємося лише технічними вдосконаленнями. Підвищення кваліфікації наших працівників, розвиток професійних навичок та підтримка високих стандартів етики залишаються основою нашої діяльності. Ми прагнемо забезпечити кожного члена нашої команди необхідними ресурсами для ефективної та продуктивної роботи.

Наша стратегічна мета - забезпечити довгострокову цінність для всіх стейкхолдерів. Тому ми й надалі зосереджуватимемося на інноваціях, розвитку людського капіталу та впровадженні екологічно й соціально відповідального підходу до бізнесу.

Ми віримо, що майбутнє приносить нові можливості для зростання і розвитку. Попри зовнішні труднощі, наша стратегія стійкості та інновацій дозволить нам не тільки зберегти, але й зміцнити наші позиції на ринку.

Дякуємо вам за довіру та спільну роботу на шляху до майбутніх досягнень.

Голова Наглядової ради

Сергій Попов

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

Шановні пані та панове!

Виклики та здобутки часу - це те, з чим доводиться працювати Товариству постійно. Товариство як фірма-член глобальної мережі KPMG, гідно тримає марку щодо якості, ефективності та технологічності аудиту. Ми пропонуємо клієнтам послуги, засновані на високих професійних стандартах та чинних нормативно-правових вимогах. Товариство підтверджує свою повну та перевірену готовність забезпечувати послуги з аудиту та надання впевненості найвищого рівня.

Минулий рік позначився для нас сміливим кроком назустріч інноваціям, подальшим впровадженням

інтелектуальної платформи аудиту KPMG Clara, оптимізацією Back Office в департаменті аудиту та розвитком центру спільного обслуговування (Shared Deliver Center).

Ці рішення дозволяють ще більше зосередитись на ефективності та якості послуг при зменшенні впливу людського фактору на процеси. Для ключових та найдосвідченіших членів команди з'являється можливість приділяти максимум уваги найбільш відповідальним завданням та контролю виконання проєктів без зайвих відволікань на рутинні питання.

Загалом ми спрямовуємо наші зусилля на скорочення витрачених годин, водночас забезпечуючи вищу ефективність та якість. Наші команди активно освоюють рішення на базі штучного інтелекту, водночас засвоюючи законодавчі, нормативні та етичні стандарти їх використання. Завдяки платформі KPMG Clara, в яку інтегровані рішення на базі ШІ, і не тільки, команди з аудиту отримують змогу бути більш корисними бізнесу, бо мають доступ до ґрунтовного аналізу даних з виявленням більш широкого спектру потенційних ризиків та можливостями побудови стратегій для їх усунення, розширеними інструментами управління проєктами, дотриманням вимог щодо ESG.

Ми часто обираємо нестандартні підходи та ідеї вирішення складних проблем, що виявляються в ході аудиту. При цьому ми віддаємо перевагу прогнозуванню ризиків, яке дозволяє мінімізувати несподіванки.

Ми постійно перебуваємо зі своїми клієнтами у взаємодії, проводимо зустрічі, консультації, вчасно реагуємо на звернення. І такий наш проактивний підхід дозволяє бачити стан речей цілісно та прагматично, а також забезпечувати всі необхідні дані управлінському персоналу клієнтів.

Ми відкриті, прозорі, націлені на найвищу якість й надалі.

Директор ПрАТ "КПМГ Аудит"

Андрій Цимбал

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Товариство займає лідерську позицію на ринку надання аудиторських послуг, в тому числі завдяки дотриманню високих стандартів, прагненню до інновацій та вдосконалення, сильній команді менеджменту та талановитим співробітниками.

За останній рік Товариство продовжило посилювати свої позиції на ринку аудиторських послуг, зосереджуючи увагу на інноваціях та цифровій трансформації.

Ключовими напрямками розвитку стали:

- 1) Цифровізація процесів: Впровадження новітніх технологій для автоматизації аудиторських процедур, що дозволило підвищити ефективність та точність виконання завдань.
- 2) Клієнтоорієнтованість: Зміцнення стосунків з клієнтами завдяки персоналізованим рішенням, які враховують специфічні потреби кожного бізнесу.
- 3) Підвищення кваліфікації співробітників: Активне інвестування в навчання та розвиток професійних навичок команди, що забезпечує високий рівень експертизи.
- 4) Екологічні, соціальні та управлінські аспекти (ESG): Акцент на сталому розвитку та інтеграції ESG-принципів у всі процеси компанії.
- 5) Перспективи подальшого розвитку:

З огляду на успішну реалізацію стратегічних напрямків, Товариство визначило, як ключові перспективи для подальшого зростання:

- 1) Розширення ринків: Активне вивчення нових ринкових можливостей. Це включає потенційні колаборації та стратегічні партнерства для максимального забезпечення потреб наших клієнтів.
- 2) Інновації та технології: Подальші інвестиції в технології штучного інтелекту, аналіз великих даних та кібербезпеку, щоб забезпечувати клієнтам найкращі рішення.
- 3) Удосконалення поточних сервісів: Розробка нових, адаптованих до змін бізнес-середовища сервісів, що враховують зростаючі вимоги до прозорості та ефективності.
- 4) Зміцнення довіри: Продовження підтримки високих стандартів етики та прозорості у всіх аспектах діяльності для збереження довіри акціонерів та партнерів.

Поточні перспективи дозволяють з оптимізмом дивитися у майбутнє, обіцяючи подальше зростання та

розвиток Товариства, з врахуванням постійних змін у світовій економіці та бізнес-середовищі.

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

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

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

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

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

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

1) звіт про корпоративне управління

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

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

	Відповідність практики (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	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.
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".
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 на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів,	ні	Згідно із ст. 57 Закону України "Про акціонерні товариства" протокол Загальних Зборів розміщується на власному вебсайті протягом п'яти робочих днів з дня його складення, але не пізніше 10 днів з дати проведення

розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів		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	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 поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	У звітному році Наглядовою радою не визначались принципи її дії у разі пропозиції щодо поглинання.
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Взаємодія зі стейкхолдерами відбувається відповідно до вимог законодавства та нормативних документів НКЦПФР.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з	ні	Перелік стейкхолдерів не визначався: налагодження взаємодії у вирішенні

якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію		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, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна для ефективного виконання своїх обов'язків.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	ні	Наглядова рада здійснює систематичний контроль за діяльністю емітента та його виконавчого органу шляхом проведення засідань, заслуховування звітів виконавчого органу щодо їх виконання.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	ні	Ст. 12.1. Статуту Товариства вказує, що Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює управління Товариством, захист прав акціонерів товариства і в межах компетенції, визначеної законодавством та Статутом, контролює та регулює діяльність Директора Товариства.
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Розмір і навички членів Наглядової ради відповідають потребам Товариства та ступеню складності діяльності Товариства.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів	ні	Вимоги до членів Наглядової ради встановлюються чинним законодавством України, нормативними документами

у члени наглядової ради		НКЦПФР.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Відбір членів Наглядової ради відбувається на підставі вимог до членів Наглядової ради, які встановлюються чинним законодавством України, нормативними документами НКЦПФР.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	ні	Формалізована процедура перевірки кандидатів відсутня. Але при обранні членів Наглядової ради враховуються й такі фактори, як репутація кандидата, наявність потенційного конфлікту інтересів, можливу участь кандидата у вирішенні питань, пов'язаних із здійсненням Товариством господарської діяльності тощо.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Залучення зовнішніх радників не передбачається.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Плани наступництва для членів Наглядової ради та виконавчого органу Наглядовою радою не розробляються.
Наглядовою радою затверджено 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 Товариством усно пояснюється особі 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 особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради		г) питання відповідальності; г) питання стратегії Товариства; 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	
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.
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	ні	Комітет з призначень Наглядовою радою

незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу		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.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	Визначення ключових показників ефективності не здійснюється, оскільки це не передбачено внутрішніми документами Товариства та не є обов'язковим.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	ні	Розробку та затвердження стратегії Товариства не передбачено внутрішніми документами Товариства, оскільки це не є обов'язковим.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Інформування голови Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради, не передбачено внутрішніми

		документами Товариства, але фактично здійснюється Директором Товариства.
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 розкривати особа	ні	Політика щодо розкриття інформації відсутня. Товариство розкриває інформацію, відповідно до вимог чинного законодавства України та нормативних актів НКЦПФР.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у 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 декларацію схильності до ризиків	ні	Декларація схильності до ризиків в Товаристві не затверджувалася, оскільки необхідність у цьому відсутня.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Наглядова рада не розглядає звіт щодо управління ризиками, оскільки необхідність у цьому відсутня.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	Оприлюднено Глобальний Кодекс поведінки за посиланням 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 гаряча лінія https://kpmg.com/ua/uk/home/misc/international-hotline.htm
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	ні	План дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління - Товариством не розробляється.

корпоративного управління		
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Статутом та внутрішніми документами Товариства не передбачено проведення комплексної оцінки системи корпоративного управління кожні три роки.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 3 (3)

Дата проведення	29.04.2024
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: 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:

1) 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:

1) Визнано роботу Наглядової ради Товариства за 2023 рік ефективною та такою, що відповідає інтересам акціонерів.

2) 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:

Прийняти до уваги та затвердити звіт незалежного аудитора (аудиторський висновок) щодо річної фінансової звітності Товариства за 2023 рік, 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. Визначити 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:

Спрямувати 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-а;

- Регіональним контрактним офісом USAID/України, завдання 001 до Договору № 72012123C00001;

- Акціонерним товариством "Укрексімбанк", 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-а;

- Регіональним контрактним офісом USAID/України, завдання 001 до Договору № 72012123C00001;

- Акціонерним товариством "Укрексімбанк", Договір №32-SA/2024;

- Публічним акціонерним товариством Акціонерний банк "УКРГАЗБАНК", Договір № 37-SA/2024.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/04/minutes-gms-29-04-2024.pdf>

Дата проведення

23.10.2024

Спосіб проведення

Х очне голосування, місце проведення: 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 прийнятті рішення:

Питання 1: Обрання Голови та секретаря Загальних Зборів та уповноваження Голови та Секретаря Загальних Зборів підписати протокол Загальних Зборів. Прийняте рішення:

- 1) Обрано Головою Загальних Зборів - пана Андрія Валентиновича Цимбала, секретарем Загальних Зборів - пані Юлію Ігорівну Федорчук.
- 2) 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
- 1) 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.
- 2) Уповноважено Цимбала Андрія Валентиновича підписати Договір.

URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/10/minutes-gms-37-23-10-2024-signed.pdf
---	---

Дата проведення	26.12.2024
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: 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:

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

2) 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) Укласти 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 доручити 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://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/12/minutes-gms-38.pdf>

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Попов Сергій Вікторович, 01.12.2024-31.12.2024			X			
Неплях Олег Євгенович, 01.12.2024-31.12.2024			Y			
Олехова Оксана Іванівна, 01.12.2024-31.12.2024			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:	0
Опис ключових рішень ради:	У звітному році Наглядовою радою приймалися рішення щодо: надання згоди на схвалення значних правочинів, порядку скликання та проведення річних і позачергових загальних зборів акціонерів; схвалення звіту Директора за 2023 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду; затвердження та надання рекомендацій Загальним Зборам за результатами розгляду аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2023 рік для прийняття рішення щодо нього, надання рекомендації Загальним Зборам надати згоду на вчинення Товариством значного правочину; надання 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.

Звіт ради

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

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.

2) оцінка компетентності та ефективності кожного члена ради, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну
Функціональні обов'язки кожного члена Наглядової ради визначені чинним законодавством, Статутом Товариства. При прийнятті рішень Наглядовою радою у 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.

3) оцінка незалежності кожного з незалежних членів ради

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

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

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

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

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

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

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

5) оцінка виконання радою поставлених цілей особи

Протягом 2024 року Наглядова рада поставлених цілей досягла. Повномасштабна війна, що почалася 24 лютого 2022 року, безумовно вплинула на роботу всієї країни України. Перед Наглядовою радою Товариства постали серйозні виклики, обумовлені війною та необхідністю забезпечити оперативну та ефективну діяльність Товариств в екстремальних умовах, які потребували оперативного прийняття відповідних рішень. Наглядова рада в межах повноважень, визначених законодавством, Статутом, протягом 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 Наглядова рада 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.

б) 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 Наглядовій ради.

Свій вплив на фінансово-господарську діяльність Товариства Наглядова рада здійснює шляхом ефективного виконання своїх функцій та повноважень відповідно до Статуту та законодавства, шляхом здійснення контролю за діяльністю директора, що підтверджується рішеннями, які приймалися радою у 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.

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: завершення інтеграції до субрегіону Центральної та Східної Європи (Central and Eastern Europe - CEE); підвищено послідовність і надійність системи управління якістю (SoQM), щоб відповідати вимогам Міжнародного стандарту з управління якістю 1 (МСУЯ 1); впроваджено інтелектуальну платформу аудиту KPMG Clara, оптимізація Back Office в департаменті аудиту та розвиток центру спільного обслуговування (Shared Deliver Center); підтвердження статусу Товариства як критично важливого для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період; бронювання працівників; забезпечення фізичної безпеки працівників та підтримка їх фізичного та емоційного здоров'я; збільшення прибутку Товариства; проведення GPS опитування співробітників Товариства з метою виявлення зон для покращення діяльності Товариства, як роботодавця, підвищення рівня заробітної плати співробітників та щорічних бонусів;
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	Алєєв Дмитро Анатолійович - 01.01.2024-31.12.2024
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	Алєєв Дмитро Анатолійович - 01.01.2024-31.12.2024 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 Гаврилюк 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 клієнтам з охорони здоров'я та фармацевтики.

- Технології.

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 проєктах 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 проєктами 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	

Звіт виконавчого органу

Звіт виконавчого органу

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу

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

2) оцінка компетентності та ефективності керівника та заступників керівника/голови та членів

колегіального виконавчого органу, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну

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

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

У звітному році Цимбал Андрій Валентинович працював ефективно та компетентно.

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

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

3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи

Основними напрямки діяльності Товариства в 2024 році стали:

1. Фізична безпека працівників.

Питання здоров'я, життя та безпеки працівників стали першочерговими в 2024 році.

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

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

2. Одержання прибутку.

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

4. Цифровізація процесів: Впровадження новітніх технологій для автоматизації аудиторських процедур, що дозволило підвищити ефективність та точність виконання завдань.

5. Екологічні, соціальні та управлінські аспекти (ESG): Акцент на сталому розвитку та інтеграції ESG-принципів у всі процеси Товариства.

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

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

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

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

аудиторських компаній України.

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

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

Активи Товариства станом на 31.12.2024 склали 273 822 тис. грн., збільшившись за 2024 рік на 67 894 тис. грн. або на 32.97%.

За результатами 2024 року Товариство отримало прибуток у розмірі 17 238 тис. грн.

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

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	так
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Це всі співробітники Товариства. Кожний співробітник на своєму робочому місці виконує свої посадові обов'язки, дотримується всіх інструкцій і внутрішніх правил Товариства, які регламентують процедуру внутрішнього контролю та комплаєнсу в Товаристві.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Ризик менеджмент відділ (Quality Risk Management) - (далі "Відділ") на чолі з Quality&Risk Management and Ethics&Independence Partner. 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 імplementовуються 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)	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 є 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	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	-
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

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

Ім'я або повне найменування	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного	Розмір пакета
-----------------------------	--------	------	-----------------	---------------

акціонера			пакета акцій	акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КПМГ-УКРАЇНА"			30	30
Пархоменко Ганна Валеріївна			46,0169	46,0169
Цимбал Андрій Валентинович			23,9831	23,9831
КПМГ СІІ ХОЛДІНГ, а.с. (Чеська Республіка) опосередкований власник			0	30

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

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Попов Сергій Вікторович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Голова Наглядової ради з 07.12.2023
Дата вступу на посаду	12.12.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 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	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 організованих товарних ринків" приватні акціонерні товариства не розкривають дану інформацію
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Члени Наглядової ради винагороду не отримують. Звіт про винагороду членам Наглядової ради не складається

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

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Неплях Олег Євгенович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Заступник Голови Наглядової ради (член Наглядової ради з 07.12.2023)
Дата вступу на посаду	12.12.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 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	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 Прийнято рішення про виплату: 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Відсутні

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

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

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Олехова Оксана Іванівна
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член Наглядової ради з 07.12.2023
Дата вступу на посаду	12.12.2023
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 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	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	Інформація про винагороду або компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення не надається, тому що згідно із

виплачені у разі звільнення	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: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Мають виплатити: Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди відсутні. Змінна частина винагороди не нараховується. Директор отримує винагороду у вигляді заробітної плати відповідно до укладеного з ним трудового договору (контракту). Інформація про розмір виплаченої винагороди не надається, тому що дана інформація є конфіденційною. Відповідно до п.44 Положення НКЦФР №608 "Про

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

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

2) звіт про сталий розвиток

1	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 Процвітання. 1. В рамках реалізації напрямку Управління, Товариство: - Заснувало Impact Комітет для ефективного виконання зобов'язань щодо досягнення цілей сталого розвитку; - Сприяло усвідомленню цінностей Товариства серед працівників. А саме, проведено Тиждень цінностей, в межах якого 13 годин робочого часу присвячено обговоренню практичного втілення цінностей у повсякденній роботі Товариства; Товариство є постійним членом та бере участь у заходах бізнес-асоціацій UNGC, ACC, EVA, UNIC, діяльність яких спрямована на підтримку ведення сталого і етичного бізнесу. 2. В рамках реалізації напрямку Люди: Частка жінок на керівних позиціях в Україні становить 33%, що відповідає глобальній цілі мережі фірм KPMG щодо забезпечення гендерного балансу на керівних позиціях. Товариство підтримує працівників, які долучилися до Сил Оборони .

	Офіси у Києві та Львові стали пунктами незламності. В офісах організовано 170 місць для підзарядки ноутбуків, автономне освітлення, створені запаси їжі, питної та технічної води. Понад 60 000 годин працівники Товариства присвятили навчанню, оплаченому Товариством. Товариство розробило EVP-кампанію по залученню та утриманню талантів. Призначено лідерку з питань інклюзивності, різноманітності та рівності та сприяємо підвищенню обізнаності співробітників. 3. В рамках реалізації напрямку Планета, Товариство: Дотримується принципів "зеленого офісу" - Запропонувало бізнесу швидку ESG-діагностику; Запровадило екологічний підхід до придбання авіаквитків, що передбачає компенсацію викидів CO₂. 4. В рамках реалізації напрямку Процвітання, Товариство: - Співпрацює з ЮНЕСКО над стратегією повоєнної відбудови освіти в Україні протягом 2,5 років. - Систематично підтримує 4 соціально-реабілітаційні центри та будинки-інтернати для дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, дітей з особливими освітніми потребами, а також 2 притулки для тварин. - Щорічно проводить навчання дітей основам кібербезпеки: тренінг KPMG Global Cyber Day у 2024 році переглянули понад 100 тисяч онлайн-глядачів в Україні. - Сплатило податків за 2024 рік на загальну суму понад 159 мільйонів гривень.
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: 1. Зміни в законодавстві щодо екологічних норм: - Ризик невідповідності новим вимогам національного та міжнародного законодавства, що регулює екологічні стандарти та соціальну відповідальність компаній. - Можливість штрафів або санкцій у разі невиконання нових нормативів. 2. Вплив кліматичних змін: - Потенційні наслідки від зміни клімату. - Збільшення витрат на адаптацію до кліматичних змін. 3. Зростаючі очікування щодо ESG практик: - Підвищені стандарти та очікування з боку інвесторів, клієнтів і регуляторів, які вимагають від компаній демонструвати активні заходи в сфері соціальної відповідальності та управління екологічними ризиками. 4. Соціально-економічні зміни: - Зміни в соціальній структурі, які

		можуть вимагати переосмислення стратегій соціальної відповідальності, включаючи питання інклюзивності та різноманітності. - Збільшення соціальної нерівності, що може викликати додаткові зобов'язання для підтримки та реалізації соціальних проєктів. 5. Вимоги до прозорості звітності: - Зобов'язання по наданню детальної звітності про екологічні та соціальні практики можуть вимагати додаткових ресурсів для збору та аналізу даних. Ці ризики потребують постійного моніторингу та управління, щоб забезпечити стійкість бізнесу та відповідність очікуванням суспільства і стейкхолдерів. Для їх пом'якшення Товариство має розробляти і впроваджувати активні стратегії та практики щодо екологічної та соціальної відповідальності.
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Для ефективного управління ризиками, пов'язаними із захистом довкілля та соціальною відповідальністю, Товариство планує здійснити наступні заходи: 1. Зміни в законодавстві щодо екологічних норм: - Постійний моніторинг та аналіз змін у законодавстві для своєчасної адаптації внутрішніх політик та процедур. 2. Вплив кліматичних змін: - Глобальні ініціативи KPMG з оцінки впливу кліматичних змін на бізнес-процеси та розробка стратегій адаптації. - Глобальне інвестування KPMG в екологічно стійкі практики, включаючи використання відновлюваних джерел енергії та зменшення вуглецевого сліду. 3. Зростаючі очікування щодо ESG практик: - Розширення програм ESG та інтеграція їх у стратегічне планування. - Навчання співробітників щодо важливості ESG і способів їх реалізації в щоденних операціях. 4. Соціально-економічні зміни: - Впровадження ініціатив щодо підтримки різноманітності та інклюзивності серед співробітників. - Активна участь у соціальних

		програмах, які сприяють зменшенню соціальної нерівності. 5. Вимоги до прозорості звітності: - Використання передових технологічних рішень для автоматизації збору і аналізу даних, що забезпечить високу точність та оперативність у підготовці звітів. Здійснення цих заходів сприятиме мінімізації та усуненню ризиків, які впливають на екологічну та соціальну відповідальність Товариства забезпечуючи сталість та ефективність бізнесу в довгостроковій перспективі
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 10 принципів Глобального Договору ООН та керується наступними внутрішніми політиками: Кодекс поведінки KPMG. Детальніше можна ознайомитись за посиланням https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/06/code-of-conduct-ukr-2024.pdf Антикорупційна програма ПрАТ "КПМГ Аудит". Детальніше можна ознайомитись за посиланням assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2023/05/antikoruptsiyna-prohrama-ukr.pdf. Товариство розробило Our Impact Plan (на рівні KPMG в Україні) за 2024 рік. Детальніше можна ознайомитись за посиланням https://kpmg.com/ua/uk/home/insights/2025/08/our-impact-plan-2025.html
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: 1) Допомоги вразливим спільнотам: - Допомога дітям з інвалідністю, дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, дітям з малозабезпечених родин. - Допомога притулкам для тварин. 2) Підтримки здоров'я: - Донорство крові. - Благодійні спортивні події. - Навчання з надання домедичної допомоги. 3) Підтримки освіти: - Співпраця з провідними

		університетами України. - Власні навчальні ініціативи. 4) Гендерної рівності: - Медіа-матеріали та заходи на тему гендерної рівності. - Спеціальний проєкт "Ламаючи скляні стелі". 5) Гідної праці: - Постійне навчання співробітників. - Працевлаштування студентів і молоді. - Додаткова фінансова допомога співробітникам з інвалідністю.
	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 напряму впливають на стратегію та перспективи розвитку Товариства. 5) Працівники - належне виконання обов'язків, професійність працівників напряму 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.	

--	--

5. Перелік посилань на внутрішні документи і особи, що розміщені на вебсайті і 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 KPMG в Україні. 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://kpmg.com/ua/uk/home/insights/2024/09/2023-transparency-report.html

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

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	05.01.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_bc/104752 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/01/osoblyva-informatsiya-emitenta-pro-nadannya-zhody-na-vchynennya-znachnoho-pravochynu-04-01-2024.pdf
2	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	25.01.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_bc/105481 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/01/osoblyva-informatsiya-emitenta-pro-nadannya-zhody-na-vchynennya-znachnoho-pravochynu.pdf
3	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	29.03.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_bc/109640 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/03/osoblyva-informatsiya-emitenta-pro-nadannya-zhody-na-vchynennya-znachnoho-pravochynu.pdf
4	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	04.04.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/109996 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/04/report-12.pdf

5	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	30.04.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_ba/111752 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/04/poperednia-zghoda.pdf
6	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	30.04.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_bc/111754 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/04/znachnyi-pravochyn-ukrzaliznytsia.pdf
7	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	30.04.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_bc/111760 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/04/report-16.pdf
8	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	30.04.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_bc/111767 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/04/znach-prav-ukreksim.pdf
9	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	30.04.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_bc/111769 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/04/znachnyi-pravochyn-ukr.pdf
10	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	24.10.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_bc/119660 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/10/osobliva-informatsiia-23-10-2024.pdf
11	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	27.12.2024	https://smida.gov.ua/db/feed/showform/deal_bc/122808 https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/12/osoblyva-informatsiya.pdf

3. Інша інформація

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Протокол Чергових (річних) Загальних зборів акціонерів ПрАТ "КПМГ Аудит"	29.04.2024	https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/04/minutes-gms-29-04-2024.pdf
2.	Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності ПрАТ "КПМГ Аудит" станом на 31.12.2023	29.04.2024	https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/05/prat-kpmg-audit-2023-zvit.pdf
3.	Протокол позачергових	23.10.2024	https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/10

	Загальних Зборів акціонерів ПрАТ "КПМГ Аудит" від 23.10.2024		/minutes-gms-37-23-10-2024-signed.pdf
4.	Протокол позачергових Загальних Зборів акціонерів ПрАТ "КПМГ Аудит" від 26.12.2024	26.12.2024	https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2024/12/minutes-gms-38.pdf

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ" м.Київ Акціонерне товариство Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2025
		за КАТОТТГ	31032100
		за КОПФГ	UA80000000000624772
		за КВЕД	230
Середня кількість працівників: 255			69.20
Адреса, телефон: 01010 м. Київ, вул. Острозьких Князів, 32/2, 044-4905507			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2024 р.
 Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	479	248
первісна вартість	1001	1 091	1 035
накопичена амортизація	1002	(612)	(787)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	4 538	7 497
первісна вартість	1011	34 801	40 141
знос	1012	(30 263)	(32 644)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	132	582
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	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	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 850	11 031
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	14	17
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 748	87 972
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	113 269	116 082
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	113 269	116 082
Витрати майбутніх періодів	1170	1 671	2 052
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	13 993	17 039
Усього за розділом II	1195	200 779	265 495
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	205 928	273 822

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	148	148
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	22	22

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	71 981	89 288
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом І	1495	72 151	89 458
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом ІІ	1595	0	0
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2 501	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
одержаними авансами	1635	89 549	136 921
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	31 005	30 158
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6	11
Усього за розділом ІІІ	1695	133 777	184 364
ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	205 928	273 822

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КПМГ АУДИТ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
11.01.2025
31032100

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 2024 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

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	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(209 377)	(155 025)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	188 740	196 797
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	20 449	42 299
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(165 132)	(200 958)
Витрати на збут	2150	(8 620)	(9 067)
Інші операційні витрати	2180	(15 138)	(11 994)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	20 299	17 077
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	913	927
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2)	(14)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	21 210	17 990
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 972	4 976
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	17 238	13 014
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	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	1 180	1 180
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 180	1 180
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	14 608,470000	11 028,810000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	14 608,470000	11 028,810000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КПМГ АУДИТ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

31032100

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	144
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	913	496
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	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	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(353)	(1 320)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(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	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	90 467
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(85 230)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	5 237
Чистий рух 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"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

31032100

Звіт про власний капітал

За 2024 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	148	0	0	22	71 981	0	0	72 151
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	69	0	0	69
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	148	0	0	22	72 050	0	0	72 220
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	17 238	0	0	17 238
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0

Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	17 238	0	0	17 238
Залишок на кінець року	4300	148	0	0	22	89 288	0	0	89 458

Керівник

Цимбал Андрій Валентинович

Головний бухгалтер

Пархоменко Ірина Юріївна

Документ підписано у сервісі Вчасно (початок)
31032100_2024.pdf

Номер документу: 411

Відправник документу

Тип сертифікату: кваліфікований

Тип сертифікату: кваліфікований