

ПРЕЗЕНТАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ ПОСЛУГ

з підготовки Звіту про управління
для середніх підприємств



НЕОБХІДНІСТЬ ПІДГОТОВКИ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ ДЛЯ СЕРЕДНІХ ПІДПРИЄМСТВ

Що таке Звіт про управління?

Звіт про управління для середнього підприємства — це документ, що містить фінансову інформацію, яка характеризує стан та результати діяльності підприємства, а також пояснення щодо структури та динаміки фінансових показників, вплив їх зміни на діяльність підприємства та підходи керівництва до управління ними.

Звіт про управління є інструментом, що дозволяє збирати, узагальнювати та презентувати зацікавленим особам інформацію про бізнес з точки зору керівництва.

Хто зобов'язаний готувати Звіт про управління?

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», середні підприємства зобов'язані готувати Звіт про управління починаючи з 2019 звітного року.

Відповідно до законодавства, середніми є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів — 4–20 мільйонів євро;
- чистий дохід від реалізації — 8–40 мільйонів євро;
- середня кількість працівників — 50–249 осіб.

Коли й куди подавати Звіт про управління?

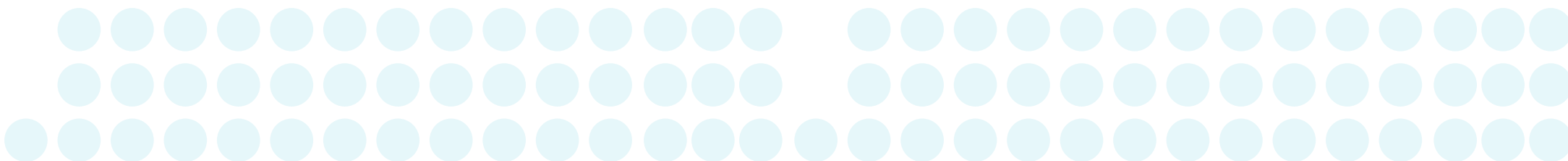
Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Звіт про управління подається разом з фінансовою звітністю та консолідованою фінансовою звітністю в порядку та строки, встановлені законом. Відповідно до Постанови КМУ від 28.02.2000 № 419, Звіт про управління повинен бути оприлюднений на веб-сторінці або веб-сайті підприємства (у повному обсязі).

Які ризики низької якості або неподання Звіту про управління?

- Ініціювання перевірок та накладення штрафів у разі виявлення недотримання законодавчих вимог підприємством
- Зниження репутації підприємства як відповідального партнера та роботодавця

Переваги складання Звіту про управління

- Уникнення фіскальних ризиків
- Підвищення довіри з боку інвесторів, партнерів та інших зацікавлених сторін
- Вдосконалення інформаційних систем та якості фінансової інформації, що генерується всередині бізнесу



ОРІЄНТОВНА СТРУКТУРА ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ

1

Про підприємство

Коротка характеристика підприємства, зокрема:

- стисла історія — опис ключових подій, що відбулися з дати заснування підприємства;
- сфери діяльності підприємства, продукція (товари, роботи, послуги), конкурентні переваги;
- кількість, місце розташування офісів та виробничих майданчиків;
- дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи;
- належність до міжнародних груп чи об'єднань підприємств;
- чисельність та структура персоналу.

2

Ключові показники діяльності

Фінансові та нефінансові (за потреби) показники, які є найважливішими для підприємства та всебічно характеризують його діяльність, наприклад:

- обсяги та дохід від продажів;
- обсяги виробництва;
- EBITDA;
- чистий прибуток;
- показники рентабельності.

Ключові показники подаються в порівнянні з попередніми періодами зі стислим поясненням їх динаміки.

3

Фінансовий огляд

- Результати діяльності — аналіз результатів діяльності підприємства, включаючи пояснення щодо динаміки розвитку та будь-яких суттєвих факторів, що вплинули на зміни у загальному товарообороті та прибутку.
- Ліквідність та зобов'язання — інформація про основні активи, наявні зобов'язання, їх види та строки їх погашення, умовні зобов'язання, їх види та оцінка їх можливого впливу на ліквідність. Описуються фактори, які впливають або в подальшому можуть вплинути на ліквідність.
- Джерела фінансування — опис моделі фінансування діяльності підприємства, отримання кредитів та позик, купівлі та продажу цінних паперів, їх викупу та розміщення.
- Інвестиції — опис фінансових та капітальних інвестицій, їх очікуваний вплив на фінансові показники підприємства у наступних роках.
- Опис інших значних подій та управлінських рішень, що впливали або можуть вплинути у майбутньому на фінансові показники підприємства, у тому числі надзвичайних прибутків та збитків, оцінка їх впливу.
- Прогнози та очікування керівництва щодо фінансових показників майбутніх періодів, з відповідним обґрунтуванням.

ЯК МИ ПРАЦЮЄМО?

Шляхом тісної взаємодії з нашими клієнтами, ми залучаємося в кожен аспект розробки Звіту про управління. Кожний Звіт ретельно опрацьовується та проходить суворий контроль якості.

ОСНОВНІ ЕТАПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ

РОЗРОБКА КОНЦЕПЦІЇ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ

ЗБІР ДАНИХ

ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ

ЗАВДАННЯ

Визначення «меседжу» і концептуальних основ Звіту

Розробка та направлення інформаційних запитів

Формування вмісту Річного звіту (рерайтинг отриманої інформації)

Формування переліку основних показників, які будуть відображені у Звіті

Отримання, перевірка і узагальнення вхідної інформації

Аналітичний огляд ключових фінансових показників

Узагальнення основних викликів і складнощів звітного періоду

Проведення усних інтерв'ю з ключовими фахівцями Замовника

Розробка інфографіки

Розробка попередніх тез за розділами Річного звіту

РЕЗУЛЬТАТ ЕТАПУ

Узгодження ключових параметрів Звіту про управління

Формування інформаційної бази даних для складання Звіту

Звіт про управління відповідно до вимог чинного законодавства

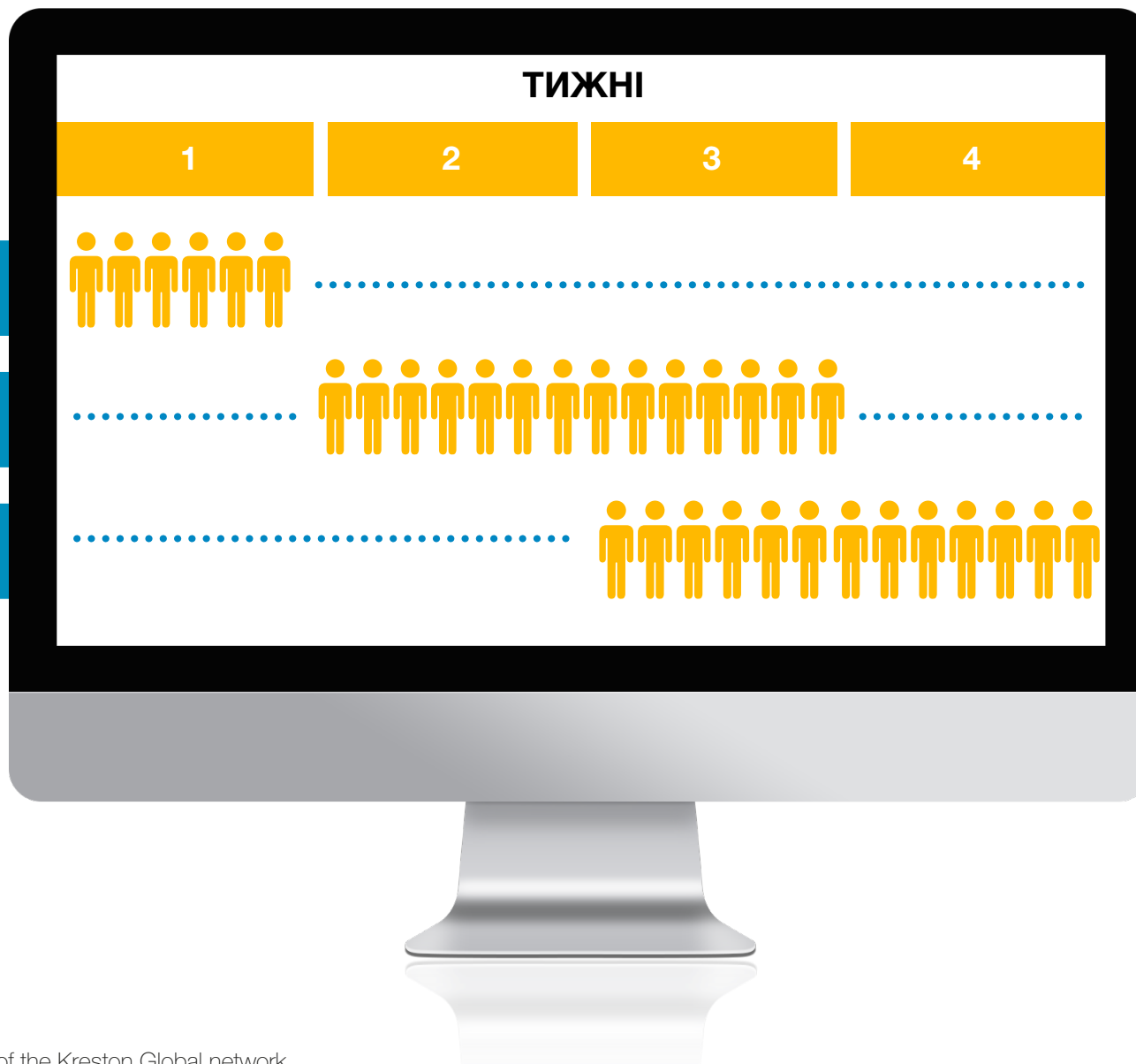
ТЕРМІНИ ТА ВАРТІСТЬ ПРОЕКТУ

ЕТАПИ

Розробка концепції та структури

Збір даних

Формування Звіту



20 ДНІВ
ТРИВАЛІСТЬ ПРОЕКТУ

ВІД **50 000** ГРН
ВАРТІСТЬ ПОСЛУГ
(БЕЗ ПДВ)

ХТО МИ

Kreston Ukraine представляє в Україні міжнародну мережу Kreston International, одну з провідних світових організацій в галузі аудиторських та консалтингових послуг, з ресурсами більше 25 000 фахівців зі 125 країн світу.

НАША ЕКСПЕРТИЗА

АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ



Ми пишаємося тим, що наші аудиторські підходи відрізняються особливою доскональністю. Ніщо не залишиться без уваги.

- Аудит фінансової звітності
- Супутні аудиторські послуги
- Перехід на МСФЗ
- Форензик — фінансові угруповання
- Підвищення ефективності фінансового управління
- Аудит систем і процесів
- Підготовка Annual Report

ПОДАТКОВІ ПОСЛУГИ



Ми виявляємо ризики щодо донарахування податків, аналізуємо діяльність компанії на відповідність податковому законодавству.

- Трансфертне ціноутворення
- Податковий аудит
- Податкове планування і структуризація
- Вирішення податкових спорів

ЮРИДИЧНІ ПОСЛУГИ



Kreston Ukraine надає повний спектр юридичних послуг щодо угод M&A, а також будь-яких інших транскордонних проектів.

- Корпоративне і комерційне право
- Супровід угод (злиття-поглинання)
- Міжнародна торгівля
- Управління приватним капіталом
- Вирішення суперечок
- Міжнародне оподаткування і структурування

КОНСАЛТИНГОВІ ПОСЛУГИ



Трансформація бізнесу в дії. Ми завжди впроваджуємо наш консалтинг.

- Розробка стратегій і бізнес-планів
- Маркетингові дослідження і консалтинг
- Підвищення ефективності маркетингу і продажів
- Рекрутинг фінансових фахівців
- Підвищення ефективності HR відділу

ОЦІНОЧНІ ПОСЛУГИ



Ми оцінюємо всі види активів, від нерухомості, обладнання та нематеріальних активів до бізнесу в цілому.

- Оцінка активів
- Оцінка бізнесу
- Оцінка для цілей МСФЗ

ПОСЛУГИ ІЗ СУПРОВОДУ ТРАНЗАКЦІЙ



Ми знаємо, як залучити капітал і як перевірити об'єкт інвестування. Наш улюблений діапазон 5-50 млн. доларів США.

- Оцінка і бізнес-моделювання
- Фінансовий і податковий Due Diligence
- Реструктуризація
- Супровід угод

ЧОМУ МИ?

- Kreston Ukraine має більше 15 років досвіду проведення міжнародного аудиту (IFRS, UK GAAP, US GAAP, НВІІ), маркетингових досліджень, комплексних діагностик (due diligence), податкового аудиту, фінансових розслідувань (forensic), стратегічного і бізнес-планування, оцінки бізнесу для українських і зарубіжних клієнтів.
- Професійна діяльність Kreston Ukraine відповідає міжнародним стандартам і підтверджується регулярними ревізіями якості послуг Kreston International.
- Успішне співробітництво Kreston Ukraine багатьма міжнародними фінансовими організаціями, в тому числі Європейським банком реконструкції та розвитку (EBRD), Німецьким банком розвитку (KfW), ING Bank, Raiffeisen Bank, Euler Hermes, Sinosure та іншими.
- Акредитація на проведення аудитів в Раді з нагляду за аудитом та бухгалтерським обліком в публічних компаніях США (PCAOB) і Агентстві США з міжнародного розвитку (USAID).
- Kreston Ukraine — офіційний партнер Варшавської фондової біржі в Україні.
- Наші співробітники є членами ACCA та RICS, або учасниками кваліфікаційних програм цих організацій.
- Компетентність Kreston International підтверджена участю в Forum of Firms — асоціації міжнародних мереж, що виконують транснаціональний аудит.
- Kreston Ukraine приєдналася до Глобального договору ООН (United Nations Global Compact), який спрямований на сприяння соціальної відповідальності бізнесу та протидії корупції.

НАШІ КЛІЄНТИ



Sharing smiles



НАШІ ЛІДЕРИ



Андрій Попов

Партнер

popov@kreston.ua



Святослав Єфремов

Партнер,
Консалтингові послуги
yefremov@kreston.ua



м. Київ, 03150, Україна,
вул. Антоновича, 172

+380 44 344 91 07
audit@kreston.ua