



DUE DILIGENCE

Загальна презентація послуг

Зміст

Типова структура послуги

03

Про нас

05

Чому Kreston Ukraine?

06

Наші Клієнти

07

Наші кейси

08

Наші контакти

11

01 | Типова структура послуги



Мета проекту: Незалежна перевірка (Due Diligence) фінансових, податкових, операційних та IT аспектів діяльності компанії, визначення ключових ризиків (red flags) та надання рекомендації для ухвалення інвестиційного/фінансового рішення.

Напрямки перевірки (приблизний скоуп):

1. Фінансовий блок

- Аналіз фінансової звітності (МСФЗ, НП(С)БО).
- Перевірка повноти відображення зобов'язань (кредиторська заборгованість, умовні та контрактні зобов'язання).
- Оцінка достатності капіталу та ліквідності.
- Аналіз справедливої вартості основних засобів, запасів, інвестицій, нематеріальних активів.

2. Податковий блок

- Аналіз податкової історії: правильність обліку, результати перевірок, наявність спорів.
- Перевірка правильності нарахування відстрочених податкових активів та зобов'язань.
- Аналіз трансфертного ціноутворення та операцій з пов'язаними особами.
- Податкові пільги та ризики.

3. Юридичні аспекти

- Корпоративна структура, власники, установчі документи.
- Ключові договори (постачальники, клієнти, банки, оренда).
- Судові процеси та претензії.
- Ліцензії й дозволи.
- Інтелектуальна власність (ТМ, патенти, авторські права).
- Трудові договори, потенційні спори.

02 | Типова структура послуги



4. Операційний блок

- Аналіз наявності критичного виробничого обладнання.
- Аналіз підключення до критичної інфраструктури (електропостачання, водопостачання, скиди води тощо).
- Аналіз ключових договірних умов з клієнтами та постачальниками.
- Залежність від постачальників/клієнтів.
- ESG / екологічні ризики

5. ІТ-аудит

- Оцінка апаратної інфраструктури: сервери, мережі, сховища, резервування.
- Інвентаризація та аналіз ПЗ та автоматизованих систем.
- Інтеграція з фінансовими системами: модулі, якість даних.
- Аналіз роботи ІТ-персоналу: структура, кваліфікація, залежність від ключових осіб.
- Визначення ризиків: застарілість, вразливості, залежності.

Результати проєкту:

- Звіт із загальним описом результатів перевірки;
- Аналіз ризиків та слабких сторін діяльності підприємства;
- Визначення ключових ризиків і проблемних зон (red flags);
- Рекомендації для їх усунення, що особливо важливо при замовленні due diligence з боку продавця (sell-side due diligence);
- Рекомендації щодо ухвалення інвестиційного рішення (важливо для due diligence з боку покупця, buy-side due diligence).

Kreston Ukraine - представник Kreston Global в Україні.

Kreston Global - мережа з понад 27 000 спеціалістів зі 160 незалежних бухгалтерських фірм у понад 110 країнах світу. Більше ніж 50 років існування Kreston Global, нашою метою залишається допомагати бізнесу досягати успіхів на міжнародному рівні.

Аудиторські послуги

- обов'язковий аудит (в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес)
- ініціативний аудит для банків та кредиторів (EBRD, IF, Raiffeisen Bank та ін.)
- перехід на МСФЗ, підготовка фінансової звітності
- внутрішній аудит (аудит ризиків, вдосконалення внутрішніх контролей)
- аудит для розслідування шахрайства (Forensic)

Податкові послуги

- трансфертне ціноутворення
- послуги для контролерів KIK
- перевірка податкового обліку
- податкове планування і структуризація
- вирішення податкових спорів

Незалежна оцінка та супровід транзакцій

- оцінка для аудиту і звітності відповідно до МСФЗ (IFRS)
- супровід угод з капіталом: M&A, реструктуризація, продаж частки бізнесу
- оцінка для міжнародних фінансових установ: EBRD, IFC, та ін.
- фінансовий, податковий, юридичний Due Diligence
- оцінка збитків та упущеної вигоди внаслідок бойових дій

Консалтингові послуги

- ведення бухгалтерського та податкового обліку
- підготовка річних звітів (Annual Reports) та звітів про управління
- розробка стратегій і бізнес-планів
- підвищення ефективності фінансового управління
- юридичні послуги

Чому Kreston Ukraine?



Досвідчена команда

Контроль над виконанням Вашого проєкту здійснюватимуть аудитори та консультанти з досвідом роботи в компаніях Big-4

Високий рівень довіри

Підвищення довіри до бізнесу з боку українських та міжнародних кредиторів, інвесторів, партнерів та інших зацікавлених сторін

Аудит ризиків

Зростання ефективності внутрішнього контролю, мінімізація ризиків шахрайства

Довготривалі стосунки

Співпраця з нашою компанією дозволить Вам отримувати конкурентні знижки на аналогічні послуги у наступних періодах

Супровід

Принцип «єдиного вікна» по всіх питаннях в межах проєкту та після його завершення

Практичні рекомендації

Виявлення прихованих резервів компанії, реалізація можливостей для законного зниження податкового навантаження

Наші Клієнти



*Даний перелік не є вичерпним і містить лише деякі приклади

Наші кейси



Клієнт: стратегічний інвестор (Україна)

Послуга: due diligence потенційного об'єкта придбання - одного з найбільших виробників продуктів дитячого харчування в Україні

Фахівці Kreston провели комплексний аналіз фінансових, управлінських і податкових даних підприємства, що спеціалізується на виробництві продуктів дитячого харчування в інтересах потенційного покупця. Перевірка охоплювала понад 5-річний період діяльності підприємства і включала оцінку структури доходів, витрат, основних засобів, дебіторської та кредиторської заборгованості, а також ідентифікацію податкових і комплаєнс-ризиків.

У ході аналізу було виявлено низку фінансових та операційних ризиків, зокрема невідповідності між управлінською та фінансовою звітністю,

недонарахування резервів сумнівних боргів і ризику, пов'язані із заставою активів. Крім того, фахівці відзначили підвищену концентрацію виручки серед обмеженого кола контрагентів та суттєву зношеність виробничого обладнання.

За результатами роботи клієнт отримав детальні висновки та практичні рекомендації щодо усунення виявлених ризиків і вдосконалення контролю за фінансовими процесами. Це дозволило замовнику прийняти обґрунтоване рішення щодо подальших кроків у межах угоди.



Клієнт: великий девелоперський холдинг

Послуга: due diligence об'єкта придбання - декількох будівельних проєктів

Фахівці Kreston провели аналіз фінансової та договірної документації компанії, що реалізує низку масштабних будівельних проєктів у сфері житлової та комерційної нерухомості. Перевірка включала оцінку достовірності витрат на будівництво, відповідності їх затвердженим бюджетам і проєктно-кошторисній документації, а також перевірку правильності застосування підрядних розрахунків.

У ході роботи команда виявила низку невідповідностей у формуванні вартості робіт та відображенні витрат у бухгалтерському обліку.

Спеціалісти надали рекомендації щодо коригування фінансових даних, підвищення точності контролю витрат та вдосконалення внутрішніх процедур узгодження і затвердження будівельних кошторисів.

Завдяки проведеному аналізу клієнт отримав прозору картину фінансового стану проєкту, що дозволило підвищити ефективність управління інвестиціями та мінімізувати ризики перевитрат.



Наші кейси



Клієнт: одна з провідних агропромислових груп України

Послуга: due diligence зі сторони продавця (buy-side due diligence)

Фахівці Kreston здійснили комплексний аналіз корпоративної структури, комплаєнсу та фінансово-репутаційних аспектів діяльності агропромислової групи з метою підготовки компанії до потенційної угоди. Перевірка охоплювала оцінку юридичного статусу, репутаційного фонду, структури власності та зовнішніх комерційних зв'язків, включно з аналізом операцій із закордонними партнерами.

У ході перевірки було ідентифіковано низку факторів, що потребують моніторингу, зокрема концентрацію контролю в межах групи, наявність

взаємопов'язаних контрагентів і потребу в удосконаленні процедур корпоративного управління. Команда Kreston надала рекомендації щодо підвищення прозорості структури, розкриття пов'язаних осіб і вдосконалення комплаєнс-процедур.

Завдяки проведеному аналізу група отримала чітке бачення поточного стану комплаєнсу, підвищила привабливість для потенційних інвесторів та зміцнила свою репутацію як прозорий і надійний бізнес.



Клієнт: одна з найбільших телекомунікаційних компаній України

Послуга: фінансовий, податковий та технічний due diligence об'єктів придбання - локальних провайдерів

Спеціалісти Kreston були залучені для проведення аналізу об'єктів потенційного придбання за кількома напрямками: огляд бізнесу, оцінка повноти управлінської інформації та якості звітності, аналіз фінансового стану і результатів діяльності, а також податковий аналіз.

Проведена робота дозволила отримати вичерпну інформацію про фінансові та операційні показники компаній, що розглядалися для придбання.

Крім того, фахівці Kreston здійснили технічний аудит програмного коду, включно зі статичним і динамічним аналізом, а також незалежну оцінку вартості ІТ-активів.

На основі проведеного аналізу клієнт отримав повну картину фінансового стану, податкових ризиків і технічного стану активів. Результати аудиту допомогли своєчасно виявити потенційні недоліки у програмному забезпеченні, що могли вплинути на його вартість та ефективність використання.



Наші кейси



Клієнт: найбільше комунальне підприємство України

Послуга: внутрішній due diligence

Замовник звернувся до Kreston із запитом на проведення внутрішнього due diligence, спрямованого на підвищення прозорості діяльності та зміцнення системи внутрішнього контролю. Перевірка охоплювала аналіз договірної роботи з постачальниками, процесів закупівель і управління орендними відносинами.

Команда фахівців Kreston здійснила всебічний аудит, що виходив за межі стандартного документального аналізу. Для отримання об'єктивної картини були застосовані додаткові польові методи:

- створення «гарячої лінії» для працівників з можливістю анонімного повідомлення про потенційні порушення;
- проведення спонтанної вибіркової інвентаризації активів;
- інтерв'ю з поточними та колишніми співробітниками для глибокого розуміння внутрішніх процесів.

За результатами перевірки Kreston надала усні та письмові рекомендації, що допомогли підприємству посилити контроль за ключовими напрямками діяльності та впровадити практичні рішення для підвищення ефективності управління.



Клієнт: найбільший виробник та експортер курятини в Україні

Послуга: аналіз фінансової інформації у межах будівельних проєктів

Фахівці Kreston провели детальний аналіз проектно-кошторисної та виконавчої документації клієнта на відповідність законодавчим і нормативним вимогам, а також перевірили вартісні показники робіт та матеріалів на відповідність поточним ринковим індикаторам.

У результаті аналізу було виявлено низку невідповідностей у документації та фактичних витратах. За підсумками роботи команда надала рекомендації щодо усунення

виявлених недоліків і запропонувала заходи для вдосконалення управління будівельними проєктами, зокрема впровадження системи точнішого моніторингу витрат та актуалізацію кошторисної документації відповідно до ринкових умов.

Завдяки проведеному аналізу компанія змогла підвищити ефективність управління капітальними інвестиціями та забезпечити відповідність проектної документації чинним нормативним стандартам.



www.kreston.ua

+380 44 333 44 93

audit@kreston.ua

An independent member of the Kreston Global network