



ПРЕЗЕНТАЦІЯ ПОСЛУГ ДЛЯ РЕЗИДЕНТІВ ДІЯ.СІТІ

Зміст

Що таке режим Дія Сіті

04

Чим Kreston Ukraine може допомогти

05

Рішення для кожного етапу резидентства Дія Сіті

06

Чому обирають Kreston Ukraine?

07

Про нас та наші послуги

08

Наші Клієнти

09

Приклади реалізованих проектів

10

Шановні партнери,

Kreston Ukraine пропонує комплексний супровід резидентів «Дія Сіті» на всіх етапах – від оцінки відповідності вимогам режиму до перевірки звітності.

Ми забезпечуємо незалежну перевірку тверджень у Звіті про відповідність резидента «Дія Сіті» відповідно до вимог законодавства України та міжнародних стандартів, допомагаючи компаніям своєчасно підтвердити відповідність критеріям спеціального правового режиму.

Kreston Ukraine є ексклюзивним представником в Україні міжнародної мережі Kreston Global – однієї з провідних світових мереж у сфері аудиту, податкового та бізнес-консалтингу, представленої у понад 100 країнах світу.

Ми маємо значний досвід проведення аудиту фінансової звітності окремих компаній та груп, перевірки звітів про відповідність резидентів Дія Сіті та Дефенс Сіті, а також супроводу компаній під час переходу на МСФЗ. Ми працюємо з українськими та міжнародними компаніями у сферах IT, аграрного сектору, енергетики, промисловості, торгівлі, будівництва, телекомунікацій, фінансового сектору та ін.

Kreston Ukraine також успішно співпрацює з міжнародними фінансовими організаціями, зокрема Світовим банком (World Bank), Європейським банком реконструкції та розвитку (EBRD), Міжнародною фінансовою корпорацією (IFC), Варшавською фондовою біржею (WSE) та іншими міжнародними інституціями.

Будемо раді представити наші послуги більш детально під час особистої зустрічі або онлайн-обговорення.

З повагою,

Марія Токарева

Керівник відділу розвитку
+380 63 232 11 51
tokareva@kreston.ua

Андрій Попов

Партнер, CEO
+380 50 348 63 66
popov@kreston.ua



Що таке режим Дія Сіті



Дія Сіті — спеціальний правовий режим для компаній із пріоритетних секторів економіки, що забезпечує гнучкі умови ведення бізнесу та залучення талановитих спеціалістів.



Резиденти Дія Сіті зобов'язані подавати Звіт про відповідність, інформація якого підтверджується незалежним висновком аудитора (практикуючого фахівця).

Kreston Ukraine перевіряє виконання дотримання вимог щодо тверджень Звіту про відповідність, керуючись:

01

Законом України № 1667-IX «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» від 15.07.2021 року

02

Постановою Кабінету Міністрів України «Деякі питання адміністративного оскарження рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті та звітності резидентів Дія Сіті» № 1492 від 30.12.2022 року

03

Постановою Кабінету Міністрів України «Про визначення видів діяльності, здійснення яких стимулюється шляхом створення правового режиму Дія Сіті» № 467 від 19.04.2022 року

04

Іншими нормативними актами Держстату, Мінфіну, які стосуються завдання

Перевірка проводиться відповідно до Міжнародних стандартів завдань з надання впевненості МСЗНВ 3000 (ISAE 3000).

Чим Kreston Ukraine може допомогти

Аналіз критеріїв резидентства

- аналіз видів діяльності компанії;
- перерахунок показників,
- оцінка впливу результатів перерахунку на статус резидента.

Перевірка тверджень Звіту про відповідність

- фінансові показники;
- структура доходів;
- інформація про працівників і гіг-спеціалістів;
- підтверджуючі документи.

Завдання з надання впевненості

- Звіт складається за результатами перевірки тверджень та формується з врахуванням вимог до формату та змісту звіту Міністерства цифрової трансформації України.

Підтримка клієнта

- консультації протягом проєкту;
- оперативна взаємодія;
- мінімізація регуляторних ризиків;
- практичні рекомендації.

Результат:



Звіт із завдання з надання впевненості



Перевірка відповідності вимогам Дія Сіті



Упередження ризиків недотримання законодавчих вимог



Впевненість для власників, інвесторів і партнерів

Рішення для кожного етапу резидентства Дія Сіті



Новий резидент (стартап)

Новостворені компанії, що отримали статус резидента на пільгових умовах. Мають певний період для досягнення критеріїв щодо кількості працівників та показнику середньої винагороди.

Включає:

- перевірку відповідності ключових показників за минулий рік критеріям Дія Сіті (з урахуванням послаблень для стартапу);
- оцінку, чи можливо залишатися на спрощеному режимі чи переходити на повний;
- підготовку Звіту за результатами перевірки тверджень та рекомендацій щодо удосконалення звітування.



Новий резидент (початковий звіт)

Компанії, що відразу отримали статус повноцінного резидента Дія Сіті і вперше підтверджують відповідність. Звіт охоплює перші 3 місяці резидентства.

Включає:

- перевірку відповідності ключових показників критеріям Дія Сіті за перші 3 місяці резидентства;
- підготовку Звіту за результатами перевірки тверджень у початковому звіті;
- рекомендації щодо удосконалення внутрішніх процесів з можливістю коригування даних протягом року перед поданням річного звіту.



Річний звіт про відповідність

Обов'язковий для всіх чинних резидентів Дія Сіті, передбачає перевірку відповідності станом на кінець кожного календарного року.

Включає:

- перевірку відповідності ключових показників критеріям Дія Сіті за минулий рік;
- підготовку Звіту за результатами перевірки тверджень
- практичні рекомендації щодо організації обліку, підготовки фінансової звітності та оформлення внутрішньої документації.

Чому обирають Kreston Ukraine?

Досвідчена команда

Професійне виконання проектів для сталих компаній та стартапів забезпечують кваліфіковані аудитори та консультанти з досвідом роботи у великих міжнародних компаніях (Big-4).

Високий рівень довіри

Аудиторські та фінансові звіти підвищують довіру інвесторів, партнерів та регуляторів Дія Сіті, зміцнюючи репутацію компанії.

Виявлення та мінімізація ризиків

Зростання ефективності внутрішнього контролю та зниження податкових, операційних та фінансових ризиків для резидентів Дія Сіті.

Довготривалі стосунки

Співпраця з Kreston Ukraine дозволяє отримувати вигідні умови на послуги у наступних періодах та підтримувати стабільність бізнес-процесів.

Єдиний супровід

Принцип «єдиного вікна»: комплексний аудит, консультації та супровід клієнта на всіх етапах виконання проекту.

Практичні рекомендації

Надаємо практичні рекомендації щодо організації бухгалтерського та податкового обліку, підготовки фінансової звітності та оформлення внутрішньої документації для резидентів Дія Сіті.

Про нас та наші послуги



Kreston Ukraine є представником Kreston Global в Україні.

Kreston Global – міжнародна мережа незалежних аудиторських та консалтингових фірм, яка об'єднує понад **30 000** фахівців у складі **155** компаній у більш ніж **100** країнах світу

Аудит та надання впевненості

- Аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес
- Аудит середніх підприємств
- Аудит банків та фінансових організацій
- Аудит для резидентів Дія Сіті та Defence City
- Аудит за вимогою банків та кредиторів
- Аудит грантових проектів

Облік, звітність та аутсорсинг

- Ведення бухгалтерського, податкового та кадрового обліку
- Трансформація фінансової звітності з НП(С)БО на МСФЗ (IFRS)
- Консультації з питань МСФЗ
- Підготовка фінансової звітності на основі таксономії (iXBRL)
- Підтримка у впровадженні SAF-T UA

Податки та трансфертне ціноутворення

- Перевірка податкового обліку
- Підготовка звіту та документації з ТЦ
- Документація для міжнародних груп (повідомлення, майстер-файл, CbCR)
- Звітування щодо для КІК (контрольованих іноземних компаній)
- Консультації з бухгалтерського та податкового обліку

Управління ризиками та Forensic

- IT-аудит та кібербезпека
- Аудит ризиків, оцінка системи внутрішніх контролей
- Зовнішня оцінка внутрішнього аудиту для банків, фінансових та страхових компаній
- Аудит для розслідування шахрайства (forensic)

Корпоративні фінанси та оцінка

- Фінансовий, податковий, юридичний due diligence
- Оцінка бізнесу та окремих активів
- Оцінка для фінансової звітності за МСФЗ
- Оцінка збитків та упущеної вигоди внаслідок бойових дій

Консалтинг та супровід бізнесу

- ESG та сталий розвиток
- Юридичні послуги
- Підготовка звітів про управління
- Розробка стратегій та бізнес-планів
- Гендерна оцінка та гендерний аудит

Наші Клієнти ІТ сфери, в т.ч. резиденти Дія Сіті

MODUSX

 **RBI Retail
Innovation**
Member of RBI Group

 **robota.ua**

Luxoft
A DXC Technology Company

WORK.ua

SILVACO

 **BPC**


UBISOFT

**OBJECT
FIRST**

ideals.

 **TERMINAL
AUTONOMY**

TRANSPOREON
A Trimble Company

 **TABLETKI.UA**

TDS
TECHNO DESIGN SYSTEM

Treem

 **IT-Solutions**
Інновації, що змінюють

 **smart**

 **OmniWay**


PLARIUM

 **enterprise**

*Даний перелік не є вичерпним і містить лише деякі приклади

Приклади реалізованих проектів

Міжнародна ІТ-компанія – розробник програмного забезпечення

Аналіз бізнес-моделі та підтвердження відповідності критеріям резидента Дія City

Компанія входить до міжнародної групи та спеціалізується на розробці програмних рішень для корпоративних клієнтів на глобальних ринках.

Kreston Ukraine провела аналіз операційної моделі, структури доходів та договірних відносин із пов'язаними сторонами.

Основна увага була приділена підтвердженню, що діяльність української компанії відповідає вимогам до ІТ-функцій резидента Дія City.

- Оцінено операційну модель, структуру доходів та договірні відносини.

- Перевірено, що діяльність відповідає ІТ-функціям резидента Дія City, без перепродажу готового продукту.
- Проаналізовано функції команди, права на ПЗ, договірну модель та доходи за критеріями кваліфікованого доходу.
- Надані рекомендації щодо договірної структури та підтвердження ІТ-функцій.

Результат: посилення позиції компанії щодо відповідності Дія City та зниження податкових ризиків.



ІТ-компанія — розробник цифрових платформ та програмних продуктів

Аналіз операцій з роялті та підтвердження кваліфікованого доходу Дія City

Компанія отримує доходи від передачі прав користування програмним забезпеченням та об'єктами авторського права. Kreston Ukraine перевірила договори та доходи у вигляді роялті на відповідність Закону №1667-IX.

Зокрема, було перевірено:

- чи роялті пов'язані з видами діяльності, передбаченими ч. 4 ст. 5 Закону;
- правильність визначення правової природи платежів (роялті чи послуги);

- відповідність умов договорів фактичному змісту операцій.

Особлива увага приділялася операціям, схожим за суттю, але різним за договірним оформленням.

Результат: Рекомендації Kreston Ukraine включали структурування договорів та підтвердження прав на використання об'єктів інтелектуальної власності.



Приклади реалізованих проектів

Розробник програмного забезпечення – резидент Дія City

Перевірка розрахунку середньої винагороди спеціалістів

Компанія працює у сфері розробки програмного забезпечення та застосовує спеціальний правовий режим Дія City.

Kreston Ukraine перевірила розрахунки для підтвердження критерію щодо середньої місячної винагороди спеціалістів та виявила ризики некоректного визначення показників.

Встановлено:

- некоректна база розрахунку середньої винагороди;
- додаткові виплати без належного аналізу методики;

- використання неправильного курсу валют для порівняння з критерієм 1 200 євро;
- ризик застосування курсу попереднього звітного року у перехідному періоді.

Результат: Kreston Ukraine надала рекомендації щодо правильного алгоритму розрахунку, документального підтвердження показників та внутрішнього контролю за виконанням критеріїв Дія City.



Технологічна виробнича компанія – резидент Дія City

Аналіз фактичної діяльності та підтвердження відповідності видам діяльності Дія City

Компанія займається виробництвом та реалізацією технологічної продукції. Kreston Ukraine проаналізувала фактичні операції та облікові дані на відповідність вимогам для резидентів Дія City.

Виявлено ризик невідповідності: частина операцій відображала лише реалізацію

продукції без повного відображення виробничого процесу.

Надано рекомендації щодо коректного обліку та підтвердження виробничих функцій.

Результат: посилення доказової бази для критерію Дія City та зниження ризиків податкових перевірок.





www.kreston.ua

+380 44 333 44 93

audit@kreston.ua

An independent member of the Kreston Global network