

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК - АУДИТ»

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, оф.221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403.

30 березня 2015 р. № 1140

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку

Приватне акціонерне товариство
«Ділові партнери»

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства «Ділові партнери»
станом на 31.12.2014 р.

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери» (далі – «Підприємство») код ЄДРПОУ 23721506, місцезнаходження: 03056, м. Київ, вул. В. Гетьмана, буд. 27, зареєстроване Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією.

Основні види діяльності за КВЕД-2010:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

Інституційний сектор економіки (код за КІСЕ)

S.12402 Приватні допоміжні фінансові організації

Найменування	Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	23721506
Відомості про державну реєстрацію	Свідоцтво № 23721506 від 20.11.1995 р., видане Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією
Відомості про державну перереєстрацію	Свідоцтво про державну перереєстрацію від 24.12.2012 р., видане Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису 107310 7000 9007358)
Місцезнаходження:	03056, м. Київ, вул. В. Гетьмана, буд. 27
Ліцензії, свідоцтва та інші дозвільні документи	<u>Ліцензія НКЦПФР</u> видана 15.02.2011 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність). Рішення про видачу ліцензії № 429 прийняте 22.04.2010 р. Строк дії – з 30.04.2010 р. по 30.04.2015 р. та <u>Ліцензія НКЦПФР</u> видана 15.02.2011 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність). Рішення про видачу ліцензії № 429 прийняте 22.04.2010 р. Строк дії –

	з 30.04.2010 р. по 30.04.2015 р. <u>Свідоцтво НКЦПФР</u> про включення до держреєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 29.09.2004 р., реєстраційний № 55. <u>Свідоцтво ПАРД</u> видано 19.10.2013р. за № 468.
Статутний (пайовий) капітал	5 000 000,00 гривень
Склад учасників	Згідно «Зведеного облікового реєстру власників цінних паперів», складеного публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України» станом на 17.03.2014 р. власниками ПрАТ «Ділові партнери» є як юридичні так і фізичні особи.
Найменування банку	Філія Центральне РУ АТ «Банк «Фінанси та Кредит» м. Київ;
Поточні рахунки:	26003210015980 (в національній валюті) 26001230015810 (в російських рублях) 26003220015840 (в доларах США)
МФО	300937
Найменування банку	Філія Центральне РУ АТ «Банк «Фінанси та Кредит» м. Київ;
Поточні додаткові рахунки:	26002000096002 (в національній валюті) 26001000096003 (в національній валюті)
МФО	300937
Найменування банку	АТ «Банк «Фінанси та Кредит» м. Київ;
Поточні рахунки:	26507010124980 (в національній валюті) 26506010124840 (в доларах США)
МФО	300131
Кількість працюючих	8
Директор	Гудов К.В.

Інформація про перевірку

Ми провели аудит у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міжнародних стандартів аудиту та Міжнародних стандартів фінансової звітності дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит фінансової звітності Підприємства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

- Зворотньо-сальдова відомість за 2014 рік,
- Журнали – ордери за 2014 рік;
- Відомості аналітичного обліку за 2014 рік;
- Первинні документи за 2014 рік (вибірково);
- Матеріали річної інвентаризації;
- Наказ про облікову політику, який діяв у 2014 році;
- Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки, ліцензії тощо).

У висновку застосовуються наступні поняття:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку «МСБО».

Під Міжнародними стандартами фінансової звітності в цьому документі слід розуміти як Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, та інші публікації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – «МСФЗ».

Облікова політика Підприємства

Організація та методологія бухгалтерського обліку діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся, в цілому відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Виконуючи вимоги діючого законодавства, ПрАТ «Ділові партнери» прийнято рішення про ведення бухгалтерського обліку відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності з 01.01.2014 р.

Трансформація фінансової звітності станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) здійснена Підприємством відповідним чином.

З метою забезпечення єдиної методології відображення господарських операцій та оцінки активів, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ПрАТ «Ділові Партнери» було видано наказ № 01/51-5 від 30.12.2012 р. в якому визначена фінансова політика по розподілу товарно-матеріальних цінностей на оборотні та необоротні активи, визначені терміни використання матеріальних активів, їх перекласифікація, порядок нарахування амортизаційних відрахувань, тощо.

Бухгалтерський облік в 2014 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову політику.

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою обліку без використання бухгалтерських програм (шляхом застосування «Excel»).

Показники складеної фінансової звітності Підприємства за 2014 рік відповідають обліковим регістрам по рахункам бухгалтерського обліку. Дані про активи та зобов'язання підтверджені матеріалами інвентаризації, яка була проведена Підприємством 30.12.2014.

Результати проведеної інвентаризації активів та зобов'язань узагальнені у порівняльній відомості. Аудитори не приймали участі в інвентаризації і не мали можливості перевірити її фактичний стан.

На думку аудиторів, фінансова звітність Підприємства за 2014 рік в цілому відповідає вимогам:

- МСФЗ - 1 «Подання фінансової звітності»,
- МСФЗ - 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Тобто, концептуальна основа фінансової звітності ПрАТ «Ділові партнери» базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Проведений аудиторами аналіз не виявив наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначених фінансових звітів у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів

фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Відповідно до Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Підприємством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Підприємства, які надали таку інформацію.

Ми вважаємо, що під час проведення аудиторської перевірки отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансових звітів ПрАТ «Ділові партнери».

Підстава для висловлення (модифікованої) умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2014 р., однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Підприємства за 2014 рік, в межах рівня суттєвості.

Підприємством протягом звітного періоду не нараховувався резерв сумнівних боргів, але у зв'язку з тим, що майже вся дебіторська заборгованість є поточною, а розмір сумнівної заборгованості є незначним, тому це не суттєво впливає на загальний стан фінансової звітності за 2014 рік.

Крім того, Підприємством не здійснювалось резервування для забезпечення майбутніх витрат і платежів, зокрема:

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- витрат на проведення аудиту фінансової звітності .

Під час аудиту ми дійшли до висновку, що невиконання цієї норми не призвело до суттєвого впливу на фінансовий стан Підприємства.

Висловлення думки

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Ділові партнери» станом на 31 грудня 2014 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ 2

Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства відповідно до встановлених нормативів Міжнародних стандартів фінансової звітності

Облік необоротних активів

Необоротні активи Підприємства (I розділ балансу) на початок звітного періоду становили 42 114 тис. грн. Станом на 31 грудня 2014 року становлять 40 165 тис. грн.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів Підприємство веде на рахунку 12 «Нематеріальні активи» з використанням субрахунків.

Станом на 31.12.2014 р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 56 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду склала 34 тис. грн. Відповідно залишкова вартість склала 22 тис. грн.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснювалось прямолінійним методом, окремо за кожним об'єктом, виходячи зі строку їх корисного використання.

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2014 року на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 118 тис. грн., в т.ч.:

тис. грн.			
Рахунок	Найменування	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
104	Машини та обладнання	172	97
106	Інструменти, прилади, інвентар	33	21

Протягом звітного 2014 року надійшло основних засобів на суму 1 тис. грн., з балансу Підприємства протягом року основні засоби не вибували.

Станом на 31.12.2014 р. загальна сума зносу складає 99 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 «Знос основних засобів».

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2014 р. складає 19 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Інші фінансові інвестиції» Підприємством обліковуються придбані ним акції інших підприємств на загальну суму 33 809 тис. грн.

Необхідно зазначити, що на балансі Підприємства рахуються акції окремих емітентів (по яких в судових установах розглядаються справи по встановленню прав власності між Підприємством та Фондом державного майна України). Також

обліковуюються цінні папери, обіг яких призупинено Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку та/або знаходяться на стадії ліквідації. Тому (до остаточного вирішення питання) на балансі Підприємства вони обліковуються за вартістю придбання.

Виконуючи вимоги діючого законодавства, Підприємство веде аналітичний облік як за видами фінансових вкладень, так і за об'єктами інвестування.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

Облік оборотних активів

Оборотні активи Підприємства (II розділ Балансу (Звіту про фінансовий стан)) зменшились протягом звітного періоду на 3 702 тис. грн., станом на 31 грудня 2014 року становлять 23 256 тис. грн. і складаються з наступних статей:

Стаття балансу	тис. грн.	
	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
Запаси	3	2
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 008	2 150
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	15	12
Інша поточна дебіторська заборгованість	7	
Поточні фінансові інвестиції	21 274	17 282
Гроші та їх еквіваленти	651	466
Інші оборотні активи	-	3 344

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На балансі Підприємства обліковується як довгострокова так і поточна дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2014 року на балансі Підприємства довгострокова дебіторська заборгованість складає 6 315 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним бухгалтерського обліку.

На кінець звітного періоду на балансі Підприємства обліковується *поточна дебіторська* заборгованість в загальній сумі 2 162 тис. грн. і в розрізі статей дебіторська заборгованість характеризується наступним чином:

Дебіторська заборгованість:	тис. грн.
за продукцію, товари, роботи, послуги	2 150
за виданими авансами	12

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік дебіторської заборгованості здійснюється Підприємством відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Поточні фінансові інвестиції

На Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковуються як довгострокові, так і поточні фінансові інвестиції.

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2014 р. складає 51 091 тис. грн.. в тому числі:

- довгострокових фінансових інвестицій – 33 809 тис. грн.
- поточних фінансових інвестицій – 17 282 тис. грн.

Облік короткострокових фінансових інвестицій Підприємство веде на балансовому рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» з використанням субрахунків.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у акції інших підприємств на загальну суму 17 282 тис. грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю.

Підприємство веде аналітичний облік інвестицій як за:

- видами фінансових вкладень;
- об'єктами інвестування.

На кінець звітного періоду Підприємство, у відповідності до вимог чинного законодавства, здійснює дооцінку (уцінку) цінних паперів до їх ринкової вартості .

Оцінка інвестицій та їх класифікація відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкриті наступні рахунки:

в Філії Центральне РУ АТ «Банк «Фінанси та Кредит», м. Київ, МФО 300937 – поточні: 26003210015980 (в національній валюті), 26001230015810 (в російських рублях), 26003220015840 (в доларах США);

в Філії Центральне РУ АТ «Банк «Фінанси та Кредит», м. Київ, МФО 300937 – поточні додаткові: 26002000096002 (в національній валюті), 26001000096003 (в національній валюті);

в АТ «Банк «Фінанси та Кредит», м. Київ, МФО 300131 – поточні: 26507010124980 (в національній валюті), 26506010124840 (в доларах США).

Розрахунків в іноземній валюті підприємство не здійснювало.

Дані виписок поточного рахунку відповідають даним синтетичного обліку. По всім операціям, які відображені в виписках банку, підкладені відповідні документи.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Загальний залишок коштів станом на 31.12.2014 р. склав: на рахунках в національній валюті – 466 тис. грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Грошові кошти, відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства на кінець звітного періоду складають 466 тис. грн. (рядок 1165 балансу).

Аудиторами не встановлено порушень у веденні обліку зазначених операцій, які могли б вплинути на дані, відображені у фінансовій звітності Підприємства.

Ведення обліку по зазначеній статті відповідає вимогам діючого законодавства.

Власний капітал

Станом на 31.12.2014 р. загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 27 711 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

	тис. грн.	
Назва статті	31.12.2013 р.	31.12.2014 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 000	5 000
Резервний капітал	1 250	2 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	22 784	20 211
ВСЬОГО	29 034	27 711

У звітному періоді (за рахунок нерозподіленого прибутку 2013 року) було направлено до резервного капіталу 1 250 000,00 грн., з урахуванням раніше нарахованої

суми розмір резервного капіталу на кінець звітного періоду складає 2 500 000,00 грн. що становить 50 % Статутного капіталу.

Інформація про власний капітал Підприємства розкрита, як в I розділі пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства, так і в формах: «Звіт про власний капітал», «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» та Примітках до фінансової звітності.

Чисті активи

Розрахункова вартість чистих активів Підприємства (27 711 тис. грн.) перевищує розмір статутного капіталу (5 000 тис. грн.) на 22 711 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства більша від статутного капіталу. Вимоги ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

Статутний капітал

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери» було створено на підставі рішення, прийнятого на загальних зборах акціонерів Підприємства у 1995 році. Протягом свого існування Підприємство неодноразово збільшувало розмір статутного капіталу.

За даними наведеними в бухгалтерському обліку, статутний капітал ПрАТ «Ділові партнери» станом на 31 грудня 2013 року складає 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень, він розподілений на 5 000 000 (п'ять мільйонів) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 гривня за кожен. Форма існування документарна (Свідоцтво ДКЦПФР про реєстрацію випуску акцій від 15.10.2010 р. за № 901/1/10, видане 10 березня 2011 року).

Протягом звітного 2014 року, не відбувалося змін в розмірі зареєстрованого статутного капіталу.

Згідно «Зведеного облікового реєстру власників цінних паперів», складеного публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України» станом на 17.03.2014 р. власниками ПрАТ «Ділові партнери» є як юридичні так і фізичні особи.

<i>П.І.Пб./найменування акціонера, П.І.Пб. уповноваженої особи акціонера</i>	<i>Кількість акцій(шт.)</i>
Гудов Костянтин Володимирович	1100250
Експерт Менеджмент Інк	49560
Логістік Солюшн Інтернешнл Лімітед	48810
Довгош Олександр Михайлович	1018668
Товариство з обмеженою відповідальністю «Хімреактив», код за ЄДРПОУ 32344814	432665
Товариство з обмеженою відповідальністю «Хімічні технології», код за ЄДРПОУ 32344793	450677
ТОВ «Укртехвуглець», код за ЄДРПОУ 31731801	491665
Товариство з обмеженою відповідальністю «Газотурбінні технології», код за ЄДРПОУ 32312612	491665
Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕРТ», код за ЄДРПОУ 35263995	466000
Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОБАРТ», код за ЄДРПОУ 35264276	450000
Веселова Марина Євгенівна	10
Петрецька Оксана Миколаївна	10
Соколова Олена Василівна	10
Фесенко Олег Володимирович	10

Кількість акцій, частки яких у статутному капіталі Підприємства перевищують 20%, перебувають у власності Гудова К.В (1100250 штук) та Довгоша Олександра Михайловича (1018668).

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2014 року розмір зареєстрованого статутного капіталу, який відображено у фінансовій звітності ПрАТ «Ділові партнери», відповідає розміру, заявленому у статутних документах і становить 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень 00 коп. Він сплачений повністю грошовими коштами. Заборгованості по внесках акціонерів перед Підприємством немає.

Це підтверджується первинними документами, записами по відповідних бухгалтерських рахунках та відображенням цих сум в I розділі пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства.

Аналіз джерел формування статутного капіталу ПрАТ «Ділові партнери» показав, що він сформований виключно *за рахунок грошових коштів акціонерів*, для його формування не залучались: векселі, нематеріальні активи, бюджетні кошти, тощо.

Тобто, Підприємством виконані вимоги викладені в порядку ліцензійних умов на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14 травня 2013 року № 819.

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів Підприємства.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

Розрахунки з кредиторами

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Станом на 31 грудня 2014 року на балансі Підприємства обліковується як довгострокові так і поточні зобов'язання на зальну суму 35 710 тис. грн., в тому числі:

- Інші довгострокові зобов'язання – 16 955 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання - 18 755 тис. грн..

У Підприємства *відсутні прострочені зобов'язання* щодо: сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Кредиторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, що підтверджується результатами проведеної наприкінці звітного року інвентаризації, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

Забезпечення наступних витрат та платежів

Під час аудиторської перевірки встановлено, що станом на 31.12.2014 року Підприємством не створювалися забезпечення майбутніх витрат та платежів, зокрема:

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- витрат на проведення аудиту фінансової звітності, тощо.

Ми вважаємо, що Підприємству доцільно створити забезпечення майбутніх витрат та платежів, але ця умова є несуттєвою, оскільки має незначний вплив на фінансову звітність Підприємства в цілому.

Доходи майбутніх періодів

Отримані аванси та передплати враховуються як зобов'язання, що відповідає вимогам викладеним в МСФЗ.

Витрати майбутніх періодів

Сплачені авансом платежі враховуються як поточні складові за статті інша поточна дебіторська заборгованість, що відповідає вимогам викладеним в МСФЗ.

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 «Розрахунки з оплати праці» з використанням субрахунків.

Проведеною вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання податку з доходів фізичних осіб порушень не встановлено.

Інші показники

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО № 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Загальна сума доходу отриманого по наслідках роботи за 2014 рік склала 2 634 тис. грн., в тому числі:

- Інші операційні доходи – 2 498 тис. грн.;
- Інші фінансові доходи – 136 тис. грн.;

Протягом 2014 року, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Загальна сума отриманих витрат склала 3 957 тис. грн., в т.ч.:

- Адміністративні витрати – 813 тис. грн.;
- Інші операційні витрати – 3 144 тис. грн.;

Прибуток Підприємства

Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)», I розділі пасиву «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та «Звіті про власний капітал».

По наслідках роботи за 2014 рік ПрАТ «Ділові партнери» отримало збиток в сумі 1 323 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 22 784 тис. грн. та відрахування в сумі 1 250 тис. грн. до резервного капіталу, балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2014 р. склала 20 211 тис. грн. (рядок 1420 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

Ведення обліку по зазначеним статтям відповідає вимогам діючого законодавства.

Інша інформація

Протягом 2014 року на підставі вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами» (затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 грудня 2012 року № 1900 зі змінами та доповненнями) ПрАТ «Ділові партнери» розраховувало усі необхідні показники і подавало їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Під час проведення аудиторських процедур, аудитори не отримали інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та могли б вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Підприємства.

Згідно із Статутом ПрАТ «Ділові партнери» одним із органів управління - є ревізор Підприємства, який здійснює контроль за загальною фінансово-господарською діяльністю Підприємства, діяльністю Виконавчого органу ПрАТ «Ділові партнери» (Директора), та обирається відповідно до чинного законодавства та Статуту.

Робота ревізора Підприємства, спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Події після дати складання Балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2014 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", та які могли б істотно вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та привести до значних змін вартості його цінних паперів.

В той же час, оскільки на балансі Підприємства рахуються акції окремих емітентів (по яких, в судових установах, розглядаються справи по встановленню прав власності між Підприємством та Фондом державного майна України), та цінні папери, обіг яких призупинено НКЦПФР та емітенти яких знаходяться на стадії ліквідації (ВАТ «Луганськьобленерго», ВАТ «Васильківський шкір завод», ВАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат», ВАТ «Чисті метали», ВАТ «Укргазтранссервіс», ВАТ «Південний радіозавод», ВАТ «Дніпрофарм»), то в подальшому можуть статися події, що вплинуть на фінансово-господарський стан ПрАТ «Ділові партнери».

Інші звіти

Звіти «Про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Про власний капітал» та «Примітки до річної фінансової звітності» складені Підприємством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Фінансовий стан

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності Підприємства станом на 31.12.2014 р. здійснено за даними звітності Підприємства:

Показники	Значення на 31.12.14 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	0,95	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,24	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,24	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)	0,44	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	1,29	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,19	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,16	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	-0,05	>0 збільшення

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення суми грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань (4 розділу пасиву) і складає 0,95. Зазначений коефіцієнт показує, яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно за рахунок власних обігових коштів.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення підсумку 2 розділу активу до підсумку 4 розділу пасиву балансу і складає 1,24 та розкриває достатність ресурсів (активів) Підприємства для погашення поточних зобов'язань, тобто скільки активів в гривнях припадає на 1 гривню поточних зобов'язань. Значення цього коефіцієнту за 2014 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 1,24 грн. поточних активів. Тобто на Підприємстві достатньо сприятливий стан ліквідності поточних активів. Цей показник в межах теоретичних значень.

Коефіцієнт швидкої ліквідності свідчить про платіжні можливості Підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами, тобто скільки найбільш ліквідних активів припадає на 1 гривню поточних зобов'язань Підприємства (розраховується як відношення грошових засобів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до підсумку 4 розділу пасиву балансу), і показує, що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 1,24 грн. швидко ліквідних активів Підприємства. Як і попередній показник він відповідає теоретичному значенню.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу Підприємства в загальній сумі коштів, вкладених у його діяльність і, свідчить про можливість Підприємства виконати свої зобов'язання за рахунок використання власних коштів, а також незалежність його діяльності від позикових коштів (розраховується як відношення підсумку 1-го розділу пасиву до підсумку балансу) та складає 0,44. Він говорить чи залежить Підприємство від позикового капіталу та інвесторів.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує залежність Підприємства від залучених коштів, та співвідношення його власного та позикового капіталу, тобто показує, скільки на 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Підприємства, припадає кредитних коштів (розраховується як співвідношення залучених коштів до підсумку 1-го розділу пасиву балансу) і складає 1,29.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами дорівнює 0,19 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів). Він відповідає теоретичному значенню (більше 0,1).

Коефіцієнт маневреності власного капіталу дорівнює 0,16 та показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

Позитивні значення коефіцієнтів забезпеченості власними оборотними засобами та маневреності власного капіталу свідчать про достатній рівень наявності власних оборотних активів.

Коефіцієнт рентабельності активів дорівнює -0,05 (розраховується як відношення суми прибутку (збитку) до середньорічної вартості активів), та характеризує прибутковість використання активів Підприємства.

Висновок про фінансовий стан

В результаті проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан Підприємства задовільний, майже всі показники - індикатори фінансового стану - відповідають нормативним вимогам.

Підприємство незалежне від зовнішніх джерел фінансування, має достатньо ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Підприємство є достатньо платоспроможним, ліквідним, фінансово незалежним.

У нього сприятливий стан абсолютної та швидкої ліквідності, що свідчить про достатній рівень наявності власних оборотних активів.

Тобто, фінансовий стан ПрАТ «Ділові партнери» достатньо стійкий, вірогідність подальшого безперервного функціонування є високою.

Основні відомості про аудиторську фірму

Приватне акціонерне товариство «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403, свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 30.11.2015 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. № 222/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

<p><u>Сертифікат аудитора</u> Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), термін чинності до 11.07.2019 р.</p> <p><u>Сертифікат аудитора</u> Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80). Термін чинності до 06.07.2018 р.</p>	<p><u>Свідоцтво про внесення</u> ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 30.11.2015 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. № 222/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.</p> <p><u>Свідоцтво про внесення</u> ТОВ «АБК-Аудит» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 07, серія та номер - П 000007, строк дії - з 05.02.2013 р. до 30.11.2015 р.).</p> <p><u>Свідоцтво про включення</u> до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (Свідоцтво Нацкомфінпослуг - реєстраційний номер 0073, строк дії - з 08.10.2013 р. до 30.11.2015 р.)</p>
Місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Грушевського, буд. 10, оф. 221, тел./факс 253 32 78	
Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг від 05.01.2015 р. №1140, укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та ПрАТ «Ділові партнери».	
Перевірка проводилась в січні-березні 2015 року за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 03056, м. Київ, вул. В. Гетьмана, буд. 27.	

Аудитор

Тенякова Н.А.

Генеральний директор

Горбач К.П.

30 березня 2015 року