

28 березня 2016 р. № 1200

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 31.12.2015 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> (серія АЕ №642014) видана 30.04.2015 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність). Рішення про видачу ліцензії № 600 прийняте 29.04.2015 р. Строк дії – з 01.05.2015 р. необмежений та <u>Ліцензія НКЦПФР</u> (серія АЕ №642015) видана 30.04.2015 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність). Рішення про видачу ліцензії № 600 прийняте

	29.04.2015 р. Строк дії – з 01.05.2015 р. необмежений. <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 17.03.2016 р. власниками ПрАТ «Ділові партнери» є як юридичні так і фізичні особи.
Найменування банку	АТ «УкрСиббанк» м. Харків, МФО 351005 № 26007582633500 (поточний в національній валюті).
Кількість працюючих	7
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 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

- Зворотньо-сальдова відомість за 2015 рік,
- Журнали – ордери за 2015 рік;
- Відомості аналітичного обліку за 2015 рік;
- Первинні документи за 2015 рік (вибірково);
- Матеріали річної інвентаризації;
- Наказ про облікову політику, який діяв у 2015 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 відповідала 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 2015 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 2015 рік відповідають обліковим регістрам по рахункам бухгалтерського обліку. Дані про активи та зобов'язання підтверджені матеріалами інвентаризації, яка була проведена Підприємством наприкінці 2015 року (Наказ №1-51-62-і від 30.12.2015р.).

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.

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 аудиторамі 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 31.12.2015 р., однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Підприємства за 2015 рік, в межах рівня суттєвості.

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

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- витрат на проведення аудиту фінансової звітності за 2015 рік.

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

Висловлення думки

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які 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 2015 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 33 850 тис. грн. Протягом звітного періоду вони збільшились на 2 072 тис. грн. і станом на 31 грудня 2015 року становлять 35 922 тис. грн.

Нематеріальні активи

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

Станом на 31.12.2015 р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 56 тис. грн. Протягом звітного періоду відбулось вибуття окремих нематеріальних активів. Загальна накопичена амортизація на кінець звітного періоду склала 43 тис. грн. Відповідно залишкова вартість склала 13 тис. грн.

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

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2015 року на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 118 тис. грн., в т.ч.:

Рахунок	Найменування	31.12.2015 р.
104	Машини та обладнання	97
106	Інструменти, прилади, інвентар	21

Протягом звітного 2015 року основних засобів надходило та з балансу Підприємства протягом року основні засоби не вибували.

Станом на 31.12.2015 р. загальна сума зносу складає 106 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 «Знос основних засобів».

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2015 р. складає 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року у Підприємства відсутні нематеріальні активи та основні засоби класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, з обмеженням прав власності, а також які, закладені в якості забезпечення виконання зобов'язань.

Ведення обліку по зазначеним статтям відповідає вимогам МСФЗ та прийнятої облікової політики.

Фінансові інвестиції

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

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р. складає 49 767 тис. грн., в тому числі:

- довгострокових фінансових інвестицій – 35 897 тис. грн.
- поточних фінансових інвестицій – 13 870 тис. грн.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Інші фінансові інвестиції» Підприємством обліковуються придбані ним акції інших підприємств на загальну суму 35 897 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 13 870 тис. грн.

Підприємство веде аналітичний облік інвестицій 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.

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 обліковуються цінні папери, обіг яких призупинено Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку та/або знаходяться на стадії ліквідації. На зазначені цінні папери Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів.

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

Облік оборотних активів

Оборотні активи Підприємства (II розділ Балансу (Звіту про фінансовий стан)) зменшились протягом звітного періоду на 9 847 тис. грн., станом на 31 грудня 2015 року становлять 19 724 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

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

На кінець звітного періоду на балансі Підприємства обліковується поточна дебіторська заборгованість в загальній сумі 5 796 тис. грн. і в розрізі статей дебіторська заборгованість характеризується наступним чином:

Дебіторська заборгованість	тис. грн.
за продукцію, товари, роботи, послуги	5 782
за виданими авансами	14

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

Ведення обліку дебіторської заборгованості Підприємства відповідає вимогам МСФЗ та прийнятої облікової політики.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Для здійснення господарських операцій Підприємством були відкриті рахунки: в Філії Центрального РУ АТ «Банк «Фінанси та Кредит», м. Київ та АТ «Банк «Фінанси та Кредит», м. Київ

Відповідно до постанови Правління НБУ від 17 грудня 2015 р. № 898 «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства «Банк «Фінанси та кредит» виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення від 18 грудня 2015 р. № 230, «Про початок процедури ліквідації АТ «Банк «Фінанси та кредит» та делегування повноважень ліквідатора банку».

Існує ймовірність не повернення грошових коштів, належних Підприємству, які знаходились на рахунках зазначеного банку. Тому Підприємством прийнято управлінське рішення, відобразити ці кошти не в складі грошових коштів, а перенести на субрахунок 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» і відповідно нарахувати резерв сумнівних боргів.

Підприємство відкрило рахунок в АТ «УкрСиббанк» м. Харків, МФО 351005 – поточний : 26007582633500 (в національній валюті).

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 31.12.2015 р. склав: на рахунках в національній валюті – 57 тис. грн., що відповідає випискам банку і оборотному 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 31.12.2015 р. загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 19 926 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

тис. грн.

Назва статті	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 000	5 000
Резервний капітал	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	20 211	12 426
ВСЬОГО	27 711	19 926

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 (19 926 тис. грн.) перевищує розмір статутного капіталу (5 000 тис. грн.) на 14 926 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 2015 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 кожну. Форма існування документарна (Свідectво ДКЦПФР про реєстрацію випуску акцій від 15.10.2010 р. за № 901/1/10, видане 10 березня 2011 року).

Протягом звітного 2015 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 17.03.2015 р. власниками ПрАТ «Ділові партнери» є як юридичні так і фізичні особи. Перелік засновників і кількість простих іменних акцій, номінальної вартості 1,00 грн., якими вони володіють:

П.І.Пб./найменування акціонера, П.І.Пб. уповноваженої особи акціонера	Кількість акцій(шт.)
Гудов Костянтин Володимирович	1100250
Експерт Менеджмент Інк., в особі Михайлюка Сергія Олексійовича	49560
Логістік Соллошн Інтернешнл Лімітед, в особі Темченка Ігоря Віталійовича	48810
Довгош Олександр Михайлович	1018668
Товариство з обмеженою відповідальністю «Хімреактив», код за ЄДРПОУ 32344814, в особі директора Усенка Кирила Володимировича	432665
Товариство з обмеженою відповідальністю «Хімічні технології», код за	450677

ЄДРПОУ 32344793, в особі директора Дзера Ярослава Миколайовича	
ТОВ «Укртехвуглець», код за ЄДРПОУ 31731801, в особі директора Гармаша Олександра Миколайовича	491665
Товариство з обмеженою відповідальністю «Газотурбінні технології», код за ЄДРПОУ 32312612, в особі директора Коноплі Максима Михайловича	491665
Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕРТ», код за ЄДРПОУ 35263995, в особі директора Савченка Вячеслава Миколайовича	466000
Товариство з обмеженою відповідальністю «ГОБАРТ», код за ЄДРПОУ 35264276, в особі директора Ануленка Андрія Леонідовича	450000
Веселова Марина Євгенівна	10
Петрецька Оксана Миколаївна	10
Соколова Олена Василівна	10
Фесенко Олег Володимирович	10

Кількість акцій, частки яких у статутному капіталі перевищують 5%, перебувають у власності Гудова К.В (1100250 штук) та Довгоша Олександра Михайловича (1018668).

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2015 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.

Статутний капітал сформований повністю, заборгованості по внесках акціонерів перед Підприємством немає. Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал» 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 умови п.9.1. «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26 травня 2006 року № 346 (з подальшими змінами та доповненнями).

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».

Довгострокова заборгованість Підприємства, цілком складається з *Інших довгострокових зобов'язань*, станом на 31.12.2015 р. складає 16 955 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення Підприємства в порівнянні з 2014 роком збільшилась на 10 тис. грн. і станом на 31.12.2015 р. цілком складаються з *Інших поточних зобов'язань* та становить 18 765 тис. грн.

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 31.12.2015 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.

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.

Доходи та витрати

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 2015 рік склала 302 тис. грн., в тому числі:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 37 тис. грн.;
- Інші операційні доходи – 204 тис. грн.;
- Інші фінансові доходи – 61 тис. грн.

Протягом 2015 року, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики. Загальна сума отриманих витрат склала 8 087 тис. грн., в т.ч.:

- Адміністративні витрати – 505 тис. грн.;
- Інші операційні витрати – 7 582 тис. грн.

Прибуток (збиток)

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 2015 рік ТОВ «Ділові партнери» отримало збиток в сумі - 7 785 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 20 211 тис. грн., балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2015 р. склала 12 426 тис. грн. (рядок 1420 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

Ведення обліку по вищезазначеним статтям відповідає вимогам діючого законодавства.

Інша інформація

Протягом 2015 року на підставі «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами» ТОВ «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 записях, 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

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 обліковуються цінні папери, обіг яких призупинено НКЦПФР та/або які знаходяться на стадії ліквідації. Крім того, існує ймовірність не повернення грошових коштів належних Підприємству, які знаходились на рахунках АТ «Банк «Фінанси та Кредит», м. Київ.

Тому, на нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 р.) та дати аудиторського висновку, можуть статися події, які можуть вплинути на фінансовий стан Підприємства.

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 31.12.2015 р. здійснено за даними звітності Підприємства.

Показники	Значення на 31.12.15 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	0,74	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,05	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,05	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)	0,36	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	1,79	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,05	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,05	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	-0,13	>0 збільшення

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення суми грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань

(з розділу пасиву) і складає 0,74. 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 3 розділу пасиву балансу і складає 1,05 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 2015 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 1,05 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 1,05 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 0,36. 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 1,79.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами дорівнює 0,05 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів). Він не відповідає теоретичному значенню (менше 0,1).

Коефіцієнт маневреності власного капіталу дорівнює 0,05 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.

Коефіцієнт рентабельності активів має від'ємне значення -0,13 (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.

Однак, враховуючи те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики та змін в нормативно-правовій базі. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Підприємства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-АУДИТ», код ЄДРПОУ 24744403

<p><i>Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. № 316/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.</i></p> <p><i>Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 300, серія та номер - П 000300, строк дії - з 05.02.2013 р. до 29.10.2020 р.).</i></p> <p><i>Свідоцтво про вкриття до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (Свідоцтво Нацкомфінпослуг - реєстраційний номер 0073, строк дії з 08.10.2013р. продовжено до 29.10.2020 р. згідно розпорядження Нацкомфінпослуг України від 03.12.2015 р. № 3013.</i></p>	<p><i>Сертифікат аудиторів Серії А № 002609, виданий Горбачу К.Л. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), термін чинності до 11.07.2019 р.</i></p> <p><i>Сертифікат аудиторів Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80), Термін чинності до 06.07.2018 р.</i></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 №1200 від 05.01.2016р., укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та ПРАТ «Літові партнери».

Перевірка проводилась в лютому-березні 2016 року за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 03056, м. Київ, вул. В. Гетьмана, буд. 27.

Аудитор

Генеральний директор
28 березня 2016 року



Тенякова Н.А.
Горбач К.Л.

Підприємство <u>ПрАТ «Ділові партнери»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія <u>Солом'янський р-н м. Києва</u>	за ЄДРПОУ	23721506
Організаційно-правова форма господарювання <u>Акціонерне товариство</u>	за КОАТУУ	8038900000
Вид економічної діяльності <u>Посередництво за договорами по цінних паперах</u>	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників ¹ <u>7</u>	за КВЕД	66.12
Адреса, телефон <u>03056, м. Київ, вул. В. Гетьмана, 27. тел. 277-41-86</u>		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2015 р.

Форма N 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	22	13
первісна вартість	1001	56	56
накопичена амортизація	1002	34	43
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	19	12
первісна вартість	1011	118	118
знос	1012	99	106
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	33809	35897
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
дстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	33850	35922
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2	1
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8465	5782
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	14
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160	17282	13870
Гроші та їх еквіваленти	1165	466	57
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	3344	
Усього за розділом II	1195	29571	19724
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	63421	55646

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5000	5000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	2500	2500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	20211	12426
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	27711	19926
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16955	16955
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	16955	16955
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		2
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		6
розрахунками з оплати праці	1630		13
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	18755	18744
Усього за розділом III	1695	18755	18765
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	63421	55646

Керівник

Гудов К.В.

Головний бухгалтер

немає



¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **ПрАТ "Ділові партнери"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
23721506		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2015 рік**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	37	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090	37	
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	204	2498
Адміністративні витрати	2130	(505)	813
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(7582)	(3144)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(7846)	(1459)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	61	136
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(7785)	(1323)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(7785)	(1323)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-7785	-1323

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4	14
Витрати на оплату праці	2505	171	346
Відрахування на соціальні заходи	2510	63	140
Амортизація	2515	16	19
Інші операційні витрати	2520	251	294
Разом	2550	505	813

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	5000	5000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Гудов К.В.

Головний бухгалтер

немає



ТОВ "АБК-АУДИТ"

ПІДТВЕРДЖУЄ ДАНІ
НАВЕДЕНІ В ЗВІТНОСТІ

ГЕНЕРАЛЬНИЙ
ДИРЕКТОР



Підприємство **ПрАТ "Ділові партнери"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
23721506		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2015 рік

Форма N 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	33	1
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(259)	(328)
Праці	3105	(129)	(297)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(63)	(140)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27)	(49)
Інші витрачання	3190	(561)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1006	-813
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	54	68
дивідендів	3220	7	69
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	536	578
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	(-87)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	597	628
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-409	-185
Залишок коштів на початок року	3405	466	651
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	57	466

Керівник
Головний бухгалтер

Гудов К.В.
немає



Підприємство **ПрАТ "Ділові партнери"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
23721506	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2015 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	5000			2500	20211			27711
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок	4095	5000			2500	20211			27711
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-7785			-7785
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					-7785			-7785
Залишок на кінець року	4300	5000			2500	12426			19926

Керівник

Гудов К.В.

Головний бухгалтер

немає



ТОВ "АБК-АУДИТ"

Підтверджує данні,

наведені в звітності

ГЕНЕРАЛЬНИЙ
ДИРЕКТОР

К. П. Горбач
К. П. ГОРБАЧ

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
за 2015 рік

Приватне акціонерне товариство
«Ділові партнери»
(надалі – «Підприємство»)

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:

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 .

Ліцензія НКЦПФР видана 30.04.2015 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність). Рішення про видачу ліцензії № 600 прийняте 29.04.2015 р. Строк дії – з 01.05.2015 р. необмежений та

Ліцензія НКЦПФР видана 30.04.2015 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність). Рішення про видачу ліцензії № 600 прийняте 29.04.2015 р. Строк дії – з 01.05.2015 р. необмежений

Свідоцтво НКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 29.09.2004 р., реєстраційний № 55.

Свідоцтво учасника саморегульованої організації професійних учасників ринку цінних паперів

Асоціації "Українські Фондові Торговці" № 689, дата прийняття 07.07.2009 року, дата видачі 31.03.2011 року.

Свідоцтво ПАРД видано 19.10.2013р. за № 468.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання ПрАТ «Ділові партнери».

Материнської (холдингової) компанії підприємства ПрАТ «Ділові партнери» не існує.

Протягом 12-ти місяців 2015 року середня кількість працівників підприємства не змінювалась та станом на 31.12.2015 року складає 7 осіб.

При формуванні фінансової звітності наше Підприємство керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. Звітність, за період 12-ти місяців 2015 року, який закінчився 31.12.2015р., було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ, вимогами (Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», складено у тисячах гривень та округлених до цілих.

Як і за минулий період ми нічого не змінювали в системі обліку транзакцій, а також не вносили ніяких поправок в діючий в Україні план рахунків. Ми підготували звітність, як і за попередній період, по МСФЗ на підставі даних про операції.

Ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності забезпечується на Підприємстві відповідальною особою, що має статус фахівця з питань бухгалтерського обліку професійних учасників фондового ринку.

Права та обов'язки всіх посадових осіб бухгалтерської служби визначаються Законом України від 16.07.1999 №996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", кваліфікаційними характеристиками професій працівників бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством праці та соціальної політики України, внутрішніми наказами та посадовими інструкціями Підприємства.

Підприємство здійснює відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, оцінку активів, статей власного капіталу та зобов'язань Підприємства згідно МСФЗ, починаючи з 01.01.2013 р. із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 (зі змінами). При цьому Підприємство самостійно визначає склад субрахунків Плану рахунків для отримання аналітичної та синтетичної інформації з метою складання фінансової звітності за МСФО.

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73.

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, що містять стислий виклад облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Фінансова звітність Підприємства затверджена керівником Підприємства 25 січня 2016 року. Ні учасники Підприємства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Підприємства робить певні професійні судження, оцінки та припущення, які мають вплив на суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

фінансової звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Так у процесі застосування облікової політики Підприємства при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві з яких представлені нижче:

Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою

Підприємство складає свої фінансові звіти (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування, тобто визнає статті як активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати (елементи фінансових звітів) тоді, коли вони повністю відповідають визначенням та критеріям визнання для цих елементів у Концептуальній основі.

Порівняльна інформація

Підприємство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансових звітах поточного періоду, тобто включає порівняльну інформацію розповідного та описового характеру, для розуміння фінансових звітів поточного періоду Підприємства.

Безперервність

Управлінський персонал оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тобто всі фінансові звіти Підприємства складені на основі безперервності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Відповідальність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цін на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок. Вихідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережуваного ринку, якщо таке можливо; в іншому випадку, для визначення справедливої вартості необхідно застосовувати судження.

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості та авансів

Підприємство переглядає індивідуально значимі заборгованості та аванси на кожну дату складання звітності з тим, щоб визначити, чи повинні збитки від знецінення відображатися у звіті про прибутки і збитки. Зокрема, керівництво Підприємства застосовує судження, оцінюючи розмір і терміни майбутніх грошових потоків для визначення суми збитку від знецінення. Такі оцінні значення засновані на

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

припущеннях про ряд факторів, і фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних, що призведе до майбутніх змін у резервах.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання на балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Визнаються такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках та відображаються в балансі по їх собівартості.

Облік грошових коштів ведеться на фінансовому рахунку «Грошові кошти», що обліковуються на двох фінансових рахунках: «Каса» і «Рахунки в банках» - в національній валюті. Чеків та грошових переказів, отриманих від клієнтів, і вкладів на рахунках в банку на підприємстві немає.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ). За період 2015 року розрахунків в іноземній валюті Підприємство не проводило.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

До складу статті звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» віднесена сума грошових коштів повернутих в строк за договором позики. До складу статті звіту

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

про рух грошових коштів «Інші платежі» та інших статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків віднесена сума надання грошових коштів за договором позики.

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

Грошові кошти, відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства на кінець звітного періоду складають 57 тис. грн.

Визнання виручки.

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Підприємством оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, що отримана або підлягає отриманню, з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків. Виручка від надання послуг визнається, якщо існує ймовірність надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією. Проте в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, вже включену до виручки, недоотримана сума або сума, отримання якої стало малоімовірним, визнається як витрата, а не як коригування суми первісно визнаної виручки.

Дивіденди.

Дивіденди визнаються, якщо встановлено право Підприємства на отримання платежу.

Основні засоби.

До основних засобів належать матеріальні активи, які Підприємство утримує з метою використання їх у процесі використання або постачання послуг, надання в оренду іншим особам, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

За дебетом рахунку 10 відображається надходження (придбаних, створених, безоплатно отриманих) основних засобів на баланс підприємства, які обліковуються за первісною вартістю; сума витрат, яка пов'язана з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта; сума дооцінки вартості об'єкта основних засобів.

За кредитом — вибуття основних засобів внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також у разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів; сума уцінки основних засобів.

Амортизовувана сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу — це передбачувана сума, яку Підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку і стану, у якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого строку корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання амортизовуваної суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням методу зменшення залишкової вартості.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійної думки керівництва, яка заснована на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

та умови, у яких експлуатуватимуться ці активи. Зміна будь-якої із цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (табл. 1):

Таблиця 1.

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Будівлі	10 - 70 років
Обладнання	2 - 15 років
Транспортні засоби	3 - 10 років
Меблі та інші основні засоби	1 - 10 років
Земля	Нескінченний

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації, може переглядатися на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

Довгострокові позики та кредити.

Позикові кошти відображаються в сумі отриманих коштів, за мінусом пов'язаних з ними витрат. У звітному періоді наша компанія ані кредитів, ані позикових коштів не отримувало.

Розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності Підприємства за 2015 рік

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Підприємства. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Підприємства розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність ПрАТ «Ділові партнери» надає таку інформацію про:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- г) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;
- д) грошові потоки.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Підприємство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий,</i>	<i>Вихідні дані</i>
--	----------------------------	--------------------------------	---------------------

**Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)**

<i>справедливою вартістю</i>		<i>дохідний, витратний)</i>	
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли він стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через збиток або прибуток
- фінансові активи, які утримуються для продажу
- кредити і дебіторська заборгованість
- інвестиції, які утримуються до погашення

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Інвентаризацію активів, пасивів та зобов'язань на Підприємстві проведено перед складанням фінансової звітності за 2015 рік за результатами якої нестачі або надлишків не

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

Основні засоби та нематеріальні активи

Нематеріальні активи

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

Станом на 31.12.2015 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 43 тис. грн. Відповідно залишкова вартість склала 13 тис. грн.

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

У Підприємства відсутні нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи. Їх переоцінка не проводилась, відсутні обмеження на права власності, а також нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Основні засоби

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

У Підприємства відсутні збитки від зменшення корисності, визнані в прибутку чи збитку відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів», також відсутні обмеження на права власності, а також основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Також у Підприємства відсутні основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи.

Переоцінка основних засобів не проводилась.

Станом на 31 грудня 2015 року на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 118 тис. грн.. Загальна сума зносу складає 106 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 «Знос основних засобів».

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2015 р. складає 12 тис. грн.

Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується

**Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)**

на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

На Підприємстві ведеться аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Фінансові інвестиції Підприємства обліковуються відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

На Підприємстві обліковуються як довгострокові так і поточні фінансові інвестиції.

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р. складає 49767 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції — це вкладення в статутні капітали інших підприємств і надання підприємствам довгострокових позик з метою отримання інвестиційного доходу, а також придбання довгострокових боргових цінних паперів.

Склад довгострокових фінансових інвестицій Підприємства:

<i>Найменування</i>	<i>Станом на 31.12.2015</i>	
	<i>Оціночна вартість, тис. грн.</i>	<i>Частка від загального розміру активів, %</i>
Акції, частки, паї	35897	64,5
Боргові цінні папери	-	-
Надані довгострокові позики	-	-
Внески за договором про створення спільного підприємства	-	-
<i>Всього</i>	35897	64,5

На кінець звітного періоду на балансовій статті *«Поточні фінансові інвестиції»* обліковуються вкладення, зроблені у акції інших підприємств. У відповідності до вимог чинного законодавства, Підприємство здійснює дооцінку/уцінку цінних паперів до їх ринкової вартості.

Станом на 31 грудня 2015 року на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення на загальну суму 13870 тис. грн.:

<i>Найменування</i>	<i>Станом на 31.12.2015</i>		<i>Станом на 31.12.2014</i>	
	<i>Оціночна вартість, тис. грн.</i>	<i>Частка від загального розміру активів, %</i>	<i>Оціночна вартість, тис. грн.</i>	<i>Частка від загального розміру активів, %</i>
- акції	13870	25	17282	27,2
- облігації	-	-	-	-
- інші	-	-	-	-
<i>Всього</i>	13870	25	17282	27,2

Керівництво Підприємства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що

**Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)**

не є підконтрольним керівництву Підприємства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Портфель акцій

Портфель акцій Підприємства складається із акцій українських емітентів.

грн.

<i>Емітент акцій</i>	<i>Оціночна вартість станом на 31.12.2014</i>	<i>Рух за 2015 рік</i>		<i>Оціночна вартість станом на 31.12.2015</i>
		<i>Придбання</i>	<i>Продаж (погашення)</i>	
ДТЕК Донецькобленерго, ПАТ	7566,00	-	-	12 000,00
Київенерго, ПАТ	11,40	-	-	11,41
Укрнафта, ПАТ	10467,05	-	-	8 879,10
Росава, ВАТ	0,03	-	-	0,03
ПАТ "Ужгородський Турбогаз"	32,39	-	-	15,00
Харцизький трубний завод, ПАТ	8776,12	-	-	4 414,51
Полтавський ГЗК, ВАТ	484500,00	-	-	484 500,00
Фармак, ПАТ	168725,00	-	-	204 000,00
ВАТ "Луганськгеологія"	792,97	-	-	792,97
ВАТ "Дніпрофарм"	30000,00	-	-	30 000,00
ПАТ "Стахановський завод технічного вуглецю"	20795,45	-	-	19 195,80
ІНТЕРПАЙП Нижньодніпровський трубопрокатний завод, ВАТ	1,60	-	-	3,04
ПАТ "АЕС Рівнеобленерго"	966,91	-	-	955,58
Крюківський вагонобудівний завод, ПАТ	12 480 881,26	-	-	9 461 843,82
ПАТ "Галичфарм"	51477,88	-	-	53 377,60
ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД"	3,70	-	-	3,70
Мотор Січ, АТ	716 871,91	-	-	570 000,80
"УКРТРАНСГАЗСЕРВІС" ВАТ	8 000,00	-	-	8 000,00
Фондова біржа ПФТС, ПАТ	276 996,05	-	-	216 940,28
ВАТ "Луганськобленерго"	536 634,64	-	-	536 634,64
Хмельницькобленерго, ПАТ	570,00	-	-	710,00
Центренерго, ПАТ	653 275,50	-	-	397 065,55
ПрАТ "Готель "Салют""	1 628 964,34	-	-	1 628 964,34
ДТЕК Західенерго, ПАТ	35 140,75	-	-	23 728,48
Донбасенерго, ПАТ	27 051,25	-	-	13 097,56
ДТЕК Дніпрообленерго, ПАТ	903,15	-	-	1 350,00
ПАТ "ГОТЕЛЬ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	132 245,00	-	-	132 245,00
ВАТ "Васильківський Шкір.Завод"	61 288,69	-	-	61 288,69
Всього	17 281 650,35			13 870 017,90

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Необхідно зазначити, що як і за минулий період 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 обліковуються 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.

Дебіторська заборгованість

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Для належного розкриття інформації Підприємством користується вимогами МСФЗ 7 "Фінансові інструменти:розкриття інформації»

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

До дебіторської заборгованості відносяться також передплати, перераховані постачальникам чи підрядникам за ще не отримані товари або послуги.

Облік дебіторської заборгованості ведеться Компанією в розрізі контрагентів та договорів.

За строками погашення Компанія розрізняють наступні види дебіторської заборгованості:

- Короткострокову дебіторську заборгованість – підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу

- Довгострокова дебіторська заборгованість – підлягає погашенню в термін, більший 12 місяців з дати балансу

На кінець кожної звітної дати довгострокова дебіторська заборгованість передивляється з ціллю виділення короткострокової та довгострокової заборгованості.

На кожну звітну дату Підприємство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

**Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)**

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Загальна сума дебіторської заборгованості яка обліковується в фінансовій звітності Підприємства складає 5 796 тис. грн. в тому числі:

- поточна дебіторська заборгованість в загальній сумі 5782 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 14 тис. грн.

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

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Підприємства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Підприємства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Підприємству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Підприємства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Торгова та інша кредиторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

Поточні зобов'язання Підприємства (такі як торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування заробітної плати працівників та інших операційних витрат) складають частину робочого капіталу, який використовується у звичайному операційному циклі.

Якщо нормальний операційний цикл Підприємства не можна чітко ідентифікувати, припускається, що його тривалість становить дванадцять місяців.

Станом на 31 грудня 2015 року на балансі Підприємства обліковується як довгострокові так і поточні зобов'язання на зальну суму 35 720 тис. грн., в тому числі:

- Інші довгострокові зобов'язання – 16 955 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання – 18 744 тис. грн.;
- Розрахунки з бюджетом, зі страхуванням та по виплаті заробітної плати, строк виплати якої ще не настав, – 21 тис грн.

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16955	16955
Усього за розділом II	1595	16955	16955
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		

**Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)**

розрахунками з бюджетом	1620		2
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		6
розрахунками з оплати праці	1630		13
Поточні забезпечення	1660		
Інші поточні зобов'язання	1690	18755	18744
Усього за розділом III	1695	18755	18765

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства.

Грошові кошти включають в себе гроші в касі та на поточних рахунках Підприємства.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2015 р. на рахунках в національній валюті склав 57 тис. грн.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. 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.

АТ «УкрСиббанк» м. Харків, МФО 351005 – поточний : 26007582633500 (в національній валюті).

Сумнівні та безнадійні борги

Підприємство має відкриті (заблоковані) рахунки в проблемному банку АТ «Банк «Фінанси та Кредит»:

- на поточних рахунках 160 825,62 гривень;

- на депозитному рахунку 400 000,00 грн. (з терміном погашення у червні 2016р.)

У зв'язку з призначенням тимчасової адміністрації в АТ «Банк «Фінанси та Кредит» існує висока вірогідність того, що він не виконає зобов'язання за депозитним договором, що негативно вплине на ліквідність Підприємства.

Нашим керівництвом було прийнято рішення з 19.12.2015 року створити Резерв сумнівної заборгованості у розмірі 100% на суму депозитного вкладу та на суму залишку грошових коштів на розрахункових рахунках, що знаходяться в проблемному банку. Це значно зменшило активи та призвело до збільшення збитків за звітний період.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	13870	17282	13870	17282
Інвестиції, до погашення	35897	33809	35897	33809
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	5796	8477	5796	8477
Грошові кошти та їх еквіваленти	57	466	57	466
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	21	-	21	-

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Підприємства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено в розділі «Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку»

Власний капітал

Станом на 31.12.2015р. загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає **19 926** тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

тис. грн.

Назва статті	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 000	5 000
Резервний капітал	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	20 211	12 426
ВСЬОГО	27 711	19 926

Інформація про власний капітал Підприємства розкрита, як в I розділі пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), так і в формі «Звіт про власний капітал» Підприємства.

Статутний капітал

Протягом звітного періоду не відбувалось змін у статутному капіталі Підприємства.

Станом на 31 грудня 2015 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

**Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)**

00 коп. Він сплачений повністю грошовими коштами. Заборгованості по внесках акціонерів перед Підприємством немає.

Згідно «Переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах акціонерного Підприємства», складеного/наданого публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України» власниками ПрАТ «Ділові партнери» є як юридичні так і фізичні особи.

Перелік засновників і кількість простих іменних акцій, номінальної вартості 1,00 грн., якими вони володіють:

П.І.Пб./найменування акціонера, П.І.Пб. уповноваженої особи акціонера	Кількість акцій(шт.)
Гудов Костянтин Володимирович	1 100 250
Експерт Менеджмент Інк.	49 560
Логістік Солюшн Інтернешнл Лімітед	48 810
Довгош Олександр Михайлович	1 018 668
ТОВ «Хімреактив», код за ЄДРПОУ 32344814	432 665
ТОВ «Хімічні технології», код за ЄДРПОУ 32344793	450 677
ТОВ «Укртехвуглець», код за ЄДРПОУ 31731801	491 665
ТОВ «Газотурбінні технології», код за ЄДРПОУ 32312612	491 665
ТОВ «ПЕРТ», код за ЄДРПОУ 35263995	466 000
ТОВ «ГОБАРТ», код за ЄДРПОУ 35264276	450 000
Веселова Марина Євгенівна	10
Петрецька Оксана Миколаївна	10
Соколова Олена Василівна	10
Фесенко Олег Володимирович	10

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

Акцій із зазначенням неоплаченої частини статутного капіталу не випускалось.

Акції, що належать самому Підприємству, його дочірнім і асоційованим підприємствам на балансі підприємства немає.

Резерву акцій для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами, із зазначенням їх термінів і сум не здійснювалось.

Привілейованих акцій на балансі підприємства немає.

Дивіденди у звітному періоді не нараховувались та не сплачувались.

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Облік доходів та витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	37	
Собівартість реалізованої продукції (товарів,	2050		

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

робіт, послуг)			
Валовий:			
прибуток	2090	37	
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	204	2498
Адміністративні витрати	2130	(505)	(813)
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	(7582)	(3144)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(7846)	(1459)
Дохід від участі в капіталі			
Інші фінансові доходи	2200		
Інші доходи	2220	61	136
Чистий фінансовий результат			
збиток	2355	-7785	-1323

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО № 18 «Доходи».

Загальна сума доходу отриманого по наслідках фінансово-господарської діяльності за 2015 рік склала 302 тис. грн., в тому числі:

- Інші операційні доходи – 204 тис. грн.;
- Інші фінансові доходи – 61 тис. грн.;
- Чистий дохід від реалізації послуг – 37 тис. грн.

Загальна сума отриманих витрат склала 8 087 тис. грн., в т.ч.:

- Адміністративні витрати – 505 тис. грн., а саме:

Заробітна плата з соціальними відрахуваннями	234
Амортизація	16

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Послуги депозитарної установи	12
Витрати на оренду	26
Послуги банків	3
Витрати по утриманню офіса	100
Інформаційні витрати	32
Членські внески	6
Інші	76
Всього адміністративних витрат	505

- Інші операційні витрати

– 7582 тис. грн.;

Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)

По наслідках роботи за 2015 рік ПрАТ «Ділові партнери» отримало збиток в сумі 7 785 тис. грн., а з урахуванням балансового прибутку позаминулих років (у сумі 20 211 тис. грн.) балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2015р. склала 12 426 тис. грн.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Підприємством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Підприємство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Підприємства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Підприємство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Підприємстві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Підприємства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Підприємства.

Розмір частки у Статутному капіталі, що перевищують 20 відсотків, перебуває у власності перебувають у власності Гудова К.В (1100250 штук) та Довгоша Олександра Михайловича (1018668 штук).

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Протягом 2015 року Компанія не мала взаємовідносин з пов'язаними сторонами.

Компанія не має в своїх активах цінних паперів, які випущені зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами тощо.

Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку

Загальну відповідальність за визначення та управління ризиками несе Директор ПрАТ «Ділові партнери».

Істотними для Підприємства є кредитний, ринковий, операційний ризики та ризик ліквідності.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Операційний ризик. Для Підприємства це ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Складові операційного ризику це:

ризик роботи персоналу, може бути пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Підприємства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, який може бути пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний може бути пов'язаний з недотриманням Підприємством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Підприємства або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Ринковий ризик. Підприємство може наражатись на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Підприємством, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не завжди запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Складові ринкового ризику:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

Ризик ліквідності ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. З метою обмеження цього ризику керівництво забезпечило доступність різних джерел. Керівництво також здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності Підприємства.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства). Це ризик неможливості продовження діяльності Підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Підприємства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства.

Кредитний ризик. Підприємство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Підприємством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Управління капіталом

Мета Підприємства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Підприємства й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2015 і 2014 років., цілі, політика та процедури Підприємства не зазнали значних змін.

Керівництво Підприємства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Підприємства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Керівництво Підприємства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Пруденційні показники

Підприємство розраховувало усі необхідні показники користуючись «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами» (що було затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 грудня 2012 р. N 1900 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 січня 2013 р. N 139/22671), де встановлено порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок звітування щодо їх виконання до Національної комісії з цінних паперів та

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

фондового ринку юридичними особами, що здійснюють професійну діяльність на ринку цінних паперів, а саме торговців цінними паперами, які здійснюють брокерську, дилерську діяльність, андеррайтинг, а також управління цінними паперами. Підприємство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

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 зазначених у «Балансі (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Підприємства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Підприємства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Підприємство застосовувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

В зазначеному звіті ПрАТ «Ділові партнери» надало інформацію про минулі зміни грошових коштів Компанії та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2014 року використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін.

Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2015 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності ПрАТ «Ділові партнери» протягом 2015 року.

Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Необхідно зазначити, що на балансі Підприємства мають місце акції окремих емітентів, по яких, в судових установах, розглядаються справи по встановленню прав власності між Підприємством та Фондом державного майна України. Також обліковуються цінні папери, обіг яких призупинено НКЦПФР за порушення та/або які знаходяться на стадії ліквідації.

Крім того, як зазначалося вище, у зв'язку з призначенням тимчасової адміністрації в АТ «Банк «Фінанси та Кредит» існує висока вірогідність того, що вищевказаний банк не виконає свої зобов'язання за депозитним договором та не поверне грошові кошти в призначений термін, що негативно вплине на ліквідність Підприємства.



Директор ПрАТ «Ділові партнери»



К.В.Гудов

Аналіз

Бухгалтерський облік
Консультаційні послуги

АУДИТ

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК-АУДИТ"

