

**09 квітня 2019 року № 1376**

**Національна комісія з цінних паперів  
та фондового ринку**

**Керівництву та Акціонерам  
Приватного акціонерного товариства  
«Ділові партнери»**

**Додаток  
до звіту щодо аудиту фінансової звітності  
Приватного акціонерного товариства «Ділові партнери»  
станом на 31.12.2018 р.**

**1. Звіт щодо фінансової звітності**

Вступний параграф

Основні відомості про ПрАТ «Ділові партнери»:

Найменування	Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери»
Код за ЄДРПОУ	23721506
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)
Відомості про державну реєстрацію	-Свідоцтво № 23721506 від 20.11.1995 р., видане Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією; -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> на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) Серія АЕ № 642014 видана 30.04.2015 р. Строк дії – з 01.05.2015 р. необмежений та <u>Ліцензія НКЦПФР</u> на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) Серія АЕ № 642015 видана 30.04.2015 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» власниками ПрАТ «Ділові партнери» є як юридичні так і фізичні особи. (див.розділ «Формування та сплата зареєстрованого статутного капіталу»)
Найменування банку	<u>АТ «УкрСиббанк»</u> МФО 351005 – поточний рахунок 26007582633500 (в національній валюті).

	<i>ПрАТ «КБ «Акордбанк»</i> поточний рахунок 26509075759001 (в національній валюті), МФО 380634
Кількість працюючих	6
Директор	Гудов К.В.

### Інформація про перевірку

Ми провели аудит ПрАТ «Ділові партнери» відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, та вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності Підприємства затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12 лютого 2013 року N 160 "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів" (з подальшими змінами та доповненнями), дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі - МСФЗ) (дивитись розділ «Думка» в звіті незалежного аудитора).

Повний комплект фінансової звітності Підприємства (який додається), включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2018 рік.

Розділи: відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність та відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності викладені в звіті незалежного аудитора.

## 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

### Відповідність розміру власного капіталу даним фінансової звітності

Станом на 31.12.2017 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складав 8 852 тис. грн. у звітному періоді він збільшився на 6 тис. грн. і станом на 31.12.2018 року склав 8 858 тис. грн. В розрізі статей характеризується наступними даними:

Назва статті (тис. грн.)	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 000	5 000
Капітал у дооцінках	26	21
Резервний капітал	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 326	1 337
<b>ВСЬОГО</b>	<b>8 852</b>	<b>8 858</b>

Збільшення розміру власного капіталу сталося внаслідок отриманому по наслідках роботи за 2018 рік прибутку в сумі 11 тис. грн., з врахуванням якого балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2018 року склала 1 337 тис. грн. Відповідно збільшилась, в порівнянні з 2017 роком, і вартість чистих активів.

Резервний капітал складає 50 відсотків від статутного капіталу і становить 2 500 тис. грн.

### Чисті активи

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (8 858 тис. грн.) і статутним капіталом (5 000 тис. грн.) становить 3 858 тис. грн.



Вартість чистих активів Підприємства відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2018 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.

Формування та сплата зареєстрованого статутного капіталу

За час існування Підприємства розмір статутного капіталу збільшувався до рівня, необхідного для виконання вимог законодавства України для здійснення Підприємством професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів).

Згідно з установчими документами, пред'явленими Підприємством станом на 31.12.2008 року, статутний капітал ПрАТ „Ділові партнери” складав 600 000 (шістсот тисяч) гривень. Він розподілявся на 600 000 штук простих іменних акцій (номінальною вартістю 1 (одна)) грн. кожна, які були випущені в документарній формі на весь розмір статутного капіталу.

Склад акціонерів та їх частки у статутному капіталі становив:

№ п/п	Найменування акціонера	Кількість Акцій(шт.)	Сума, грн.	% у Статут. Фонді
1	Компанія „Expert management L.L.C.”	49 600	49 600,00	8,27
2	Компанія „Logistic solution international LTD”	48 810	48 810,00	8,15
3	Жеваго О.В.	48 124	48 124,00	8,02
4	Шалаев Е.Д.	43 600	43 600,00	7,27
5	Гудов К.В.	9 866	9 866,00	1,64
6	ТОВ”Нафтохімімпекс”	46 000	46 000,00	7,67
7	ТОВ „Газотрубно технології”	59 000	59 000,00	9,83
8	ТОВ”Гармоніка”	59 000	59 000,00	9,83
9	ТОВ”Індастріал-Констракшн”	59 000	59 000,00	9,83
10	ТОВ”Кастріп-Технологія	59 000	59 000,00	9,83
11	ТОВ”Орендне підприємство № 133”	59 000	59 000,00	9,83
12	ТОВ”Укртехвуглець”	59 000	59 000,00	9,83
	<b>Всього:</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000,00</b>	<b>100</b>

У січні 2009 року на чергових загальних зборах акціонерів (протокол № 8 від 20.01.09 р.), було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Підприємства на 4 400 000,00 ( чотири мільйони чотириста тисяч ) гривень, шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості, за рахунок додаткових внесків. Розподіл акцій, Підприємство проводило шляхом закритого (приватного) їх розміщення. Зазначена інформація була опублікована в офіційному друкованому органі Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Новими інвесторами (акціонерами) ПрАТ „Ділові партнери” стали ще 4 резиденти, юридичні особи по законодавству України, а саме:

№ п/п	Найменування (інвестора) акціонера	Код ЄДРПОУ	Юридична адреса
1.	ТОВ”Хімічні технології”	32344793	м. Київ, вул. Ялтинська, 5-б
2.	ТОВ «ПЕРТ»	35263995	м. Київ, вул. Кіквідзе, 11
3.	ТОВ «Агрібізнес»	32312630	м. Київ, вул. Академіка Туполева, 17
4.	ТОВ «Хімреактив»	32344814	м. Київ, вул. Ялтинська, 5-б

Після всіх внесених змін, статутний капітал ПрАТ „Ділові партнери” склав 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень (з урахуванням раніше внесених 600 000 (шістсот тисяч) гривень) і, був розподілений на 5 000 000 (п'ять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 гривня за кожен. Форма існування документарна.



Згідно з прийнятим рішенням дата початку розміщення акцій (що додатково випускаються) – 26 лютого 2009 року, дата закінчення розміщення акцій – 16 березня 2009 року.

Зазначений випуск акцій був зареєстрований Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (свідоцтво № 32/1/09, дата реєстрації 17.02.09 р., дата видачі 07.04.09 р.).

Раніше видані Свідоцтва ДКЦПФР про реєстрацію випуску акцій від 15.02.07 р. № 75/1/07, та тимчасове свідоцтво від 17.02.09 р. № 32/1/09-Т втратили свою чинність.

Як свідчать подані до перевірки бухгалтерські документи (виписки з ВАТ «Банк „Фінанси та Кредит“, платіжні доручення), у березні 2009 року, на поточний рахунок ЗАТ „Ділові партнери“, в повному обсязі, надійшли кошти в рахунок оплати додатково емітованих простих іменних акцій Підприємства, що підтверджується платіжними дорученнями наведеними у наступній таблиці:

№ та дата платіжного доручення	Найменування акціонера	Сумма (в грн.)
04.03.09 № 2	ТОВ «Кастріп-Технологія»	432 665,00
04.03.09 № 15	ТОВ Газотрубні технології»	432 665,00
04.03.09 № 12	ТОВ «Гармоніка»	432 665,00
04.03.09 № 41	ТОВ «Укртехвуглець»	432 665,00
04.03.09 № 12	ТОВ «Індастріал Констракшн»	432 665,00
04.03.09 № 87	ТОВ «Нафтохімімпекс»	337 333,00
16.03.09 № 103	ТОВ «Нафтохімімпекс»	100 000,00
16.03.09 № 159	ТОВ «Хімреактив»	190 000,00
16.03.09 № 158	ТОВ «Хімреактив»	120 000,00
16.03.09 № 157	ТОВ «Хімреактив»	80 000,00
16.03.09 № 160	ТОВ «Хімреактив»	42 665,00
16.03.09 № 50	ТОВ «Агрібізнес»	190 000,00
16.03.09 № 51	ТОВ «Агрібізнес»	190 000,00
16.03.09 № 51	ТОВ «Агрібізнес»	70 000,00
16.03.09 № 38	ТОВ «ПЕРТ»	190 000,00
16.03.09 № 39	ТОВ «ПЕРТ»	186 000,00
16.03.09 № 40	ТОВ «ПЕРТ»	90 000,00
16.03.09 № 28	ТОВ «Хімічні технології»	190 000,00
16.03.09 № 27	ТОВ «Хімічні технології»	147 400,00
16.03.09 № 26	ТОВ «Хімічні технології»	110 000,00
16.03.09 № 29	ТОВ «Хімічні технології»	3 277,00
	<b>ВСЬОГО НАДІЙШЛО на ПОТОЧНИЙ РАХУНОК</b>	<b>4 400 000,00</b>

Протягом 2010 - 2018 років, не відбувалося змін в розмірі зареєстрованого статутного капіталу.

За даними наведеними в фінансовій звітності, зареєстрований статутний капітал ПрАТ «Ділові партнери» станом на 31 грудня 2018 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 кожною. (Свідоцтво ДКЦПФР про реєстрацію випуску акцій від 15.10.2010 р. за № 901/1/10, видане 10 березня 2011 року).

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

Учасники	Розмір частки в статутному капіталі (в грн.)	Розмір частки (у відсотках)
ГУДОВ КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ	119 898,00	2,397960
ДОВГОШ ОЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ	10 000,00	0,200
ТОВ «НАФТОХІМІМПЕКС»	465 025,00	9,300500
«ХІМІЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	450677,00	9,013540



ТОВ "ХІМРЕАКТИВ"	432 665,00	8,65330
ТОВ "ПЕРТ"	466 000,00	9,32000
ТОВ "КАСТРІП-ТЕХНОЛОГІЯ"	491 665,00	9,833300
ТОВ "ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО №133"	59 000,00	1,180000
ТОВ "ГОБАРТ"	450 000,00	9,000000
ТОВ "ІНДАСТРІАЛ КОНСТРАКШН"	491 665,00	9,833300
ТОВ "Газотурбінні технології"	491665,00	9,833300
ТОВ "Укртехвуглець"	491 665,00	9,833300
ТОВ "ГАРМОНІКА"	481 665,00	9,633300
НДУ уповноважений на зберігання	98 410,00	1,968200
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>100,00 %</b>

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2018 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.

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.

Додаткового випуску акцій за період, що перевірявся, не проводилось. Також Підприємство не викувало власні акції протягом звітного періоду.

Підприємство не випускало процентні облигації, дисконтні облигації, цільові (безпроцентні) облигації, а також іпотечні цінні папери.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу.

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

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

Інформація щодо пов'язаних осіб, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

До пов'язаних сторін ПрАТ «Ділові партнери» належать акціонери, перелічені в розділі «Формування та сплата зареєстрованого статутного капіталу». Ніхто з них не володіє часткою в статутному капіталі Підприємства яка б перевищувала 10 відсотків. Протягом 2018 року Підприємство не мало взаємовідносин з пов'язаними сторонами.

Фізичні особи, які належить до ключового управлінського персоналу ПрАТ «Ділові партнери»:

Голова Наглядової ради - Петруньок І.М.;

Члени наглядової ради – Фесенко О.В., Артеменко О.О.;

Директор Підприємства Гудов К. В.

Інформація про наявність подій після дати балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2018 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які мали б суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та привести до значних змін вартості його чистих активів (відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»).



## 2.1. Інша фінансова інформація відповідно до законодавства

### Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2018 років у складі основних засобів та нематеріальних активів відсутні:

- нематеріальні активи та основні засоби, оформлені у заставу;
- нематеріальні активи та основні засоби, щодо яких є обмеження прав власності.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів включені до адміністративних витрат в звіті про сукупні прибутки та збитки.

У Підприємства відсутні нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи.

Станом на 31.12.2018 р. первісна вартість нематеріальних активів складає 64 тис. грн. Накопичена амортизація - 57 тис. грн. Відповідно залишкова вартість – 7 тис. грн.

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

### Основні засоби

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби Підприємства (по первісній вартості) становлять 154 тис. грн. Загальна сума зносу складає 126 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 «Знос основних засобів». Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2018 р. складає 28 тис. грн.

### Фінансові інвестиції

Підприємство має як довгострокові, так і поточні фінансові інвестиції.

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 р. складає 19 279 тис. грн. в тому числі:

- довгострокових фінансових інвестицій – 4 996 тис. грн.
- поточних фінансових інвестицій – 14 282 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 року справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій складає 4 996 тис. грн. Витрати та доходи від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій визнавались в складі фінансових результатів в міру їхнього виникнення.

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

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у акції інших підприємств. Витрати та доходи від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій визнавались в складі фінансових результатів в міру їхнього виникнення.

Порівняльна характеристика балансової статті «Поточні фінансові інвестиції» за 2017-2018 роки (тис. грн.):

Найменування	Станом на 31.12.2017 р.		Станом на 31.12.2018 р.	
	Оціночна вартість	Відсоток в активах	Оціночна вартість	Відсоток в активах
акції	13 922	50	14 282	52

Протягом 2018 року витрати від зміни справедливої вартості інвестицій склали 95 тис. грн.; нараховані доходи від зміни справедливої вартості інвестицій + 641 тис. грн.

Продажу цінних паперів в звітному періоді не здійснювалось.

Справедлива вартість поточних фінансових інвестицій на кінець звітного року становить 14 282 тис. грн.

Підприємство 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.



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

#### Розрахунки з дебіторами

Станом на 31 грудня 2018 року довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

На кінець звітного періоду на балансі Підприємства обліковується поточна дебіторська заборгованість в загальній сумі 7 695 тис. грн. і в розрізі статей дебіторська заборгованість характеризується наступним чином.

<i>Дебіторська заборгованість (тис. грн.):</i>	<i>2017 рік</i>	<i>2018 рік</i>
за продукцію, товари, роботи, послуги	1 579	7 687
за виданими авансами	24	4
Інша поточна дебіторська заборгованість		4
<i>Всього</i>	<i>1 603</i>	<i>7 695</i>

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

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

Вся вищевказана дебіторська заборгованість є поточною, але на заборгованість, що не була сплачена у 2018 році, керівництвом Підприємства було прийнято рішення нарахувати резерв очікуваних збитків в сумі 14,0 тис. грн.

#### Довгострокові зобов'язання і забезпечення

На кінець звітного періоду в фінансовій звітності Підприємства рахуються як довгострокові так і поточні зобов'язання і забезпечення на зальну суму 18 389 тис. грн.

Так, на початок звітного періоду інші довгострокові зобов'язання обліковувались в загальній сумі 5 000 тис. грн. на кінець 2018 року вони зменшились на 100 тис. грн. і станом на 31.12.2018 року склали 4 900 тис. грн. Різниця (яка виникла в наслідок прострочених строків давності) віднесена в дохід Підприємства. Керівництво здійснює постійний моніторинг змінення кредиторської заборгованості.

Поточні зобов'язання і забезпечення Підприємства в порівнянні з 2017 роком (13 757 тис. грн.) збільшилась на 268 тис. грн. і станом на 31.12.2018 р. складають 13 489 тис. грн., в тому числі:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання – 13 487 тис. грн.

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

У звітному періоді, Підприємство нарахувало дохід на кредиторську заборгованість з простроченим терміном в сумі 243 тис. грн. Загальна сума як довгострокової, так і поточної кредиторської заборгованості, з простроченим строком давності, яка в звітному періоді була віднесена на фінансовий результат Підприємства, становить 343 тис. грн.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкриті наступні рахунки:

- АТ «УкрСиббанк» МФО 351005 – поточний рахунок 26007582633500 (в національній валюті).

- ПрАТ «КБ «Акордбанк» МФО 380634 - поточний рахунок 26509075759001 (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. Грошові кошти, відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства на кінець звітного періоду складають 239 тис. грн.

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

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

### **Інші показники**

#### **Облік доходів та витрат**

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.

Загальна сума доходів які отримало Підприємство по наслідках роботи за 2018 рік в порівнянні 2017 роком наведена нище (тис. грн.):

<i>Найменування доходів</i>	<i>2018 рік</i>	<i>2017 рік</i>
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, послуг)	7021	51
Інші операційні доходи	1825	3587
<i>у тому числі:</i> дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	1482	3587
Інші фінансові доходи	376	75
<i>Всього доходів</i>	9 222	3 713

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

Загальна сума витрат, які отримало Підприємство по наслідках роботи за 2018 рік, в порівнянні 2017 роком наведена нище (тис. грн.):

<b>Найменування витрат</b>	<b>2018 рік</b>	<b>2017 рік</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6 937	-
Адміністративні витрати	919	797
Інші операційні витрати	1 353	2 855
Витрати з податку на прибуток	2	11
<i>Всього витрат</i>	9 209	3 652

Порівняльна узагальнююча інформація про отримані доходи і витрати наведена нижче.

Найменування	2018 рік	2017 рік
Доходи (тис. грн.)	9 222	3 713
Витрати (тис. грн.)	9 209	3 652
<i>Чисті прибутки (збитки)</i>	+ 11	+ 50

#### **Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Підприємства**

Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)», 1 розділі пасиву «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та «Звіт про власний капітал».

По наслідках роботи за 2018 рік ПрАТ «Ділові папери» отримало прибуток в сумі 11 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 1 326 тис. грн. балансова



стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2018 р. склала 1 337 тис. грн.

Дивіденди у звітному періоді не нараховувались та не сплачувались

Ведення обліку по зазначених статтях відповідає вимогам діючого законодавства.

#### Інші питання

Дотримання вимог Закону України "Про акціонерні товариства" та нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку

В своїй діяльності Підприємство керується вимогами викладеними в положенні про розкриття інформації емітентами цінних паперів (Рішення від 3 грудня 2013 р. № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями). Протягом звітнього періоду Підприємство подавало до Комісії Повідомлення про особливу інформацію, яка розміщена на сторінці веб-сайта за адресою [www.depar.pat.ua](http://www.depar.pat.ua)

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Керівництво ПрАТ «Ділові партнери» здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу, встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Підприємства, дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

Вартість чистих активів Підприємства станом на 31.12.2018 р. становить 8858 тис. грн.

Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)
27 247	18 389	8858

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

#### Пруденційні показники

Підприємство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Підприємства станом кінець 2018 року наведена нижче.

Показники	Розрахунок пруденційних нормативів на 31.12.18 р.	Нормативне значення показника
Розмір регулятивного капіталу, грн.	6294619,82	мінімальний розмір регулятивного капіталу 1 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	49,6285	не менше 8 %
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	49,4627	не менше 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левариджу	2,1171	в межах від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,6336	не менше 0,2

Підприємство розраховувало усі передбачені законодавством пруденційні показники та подавало їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Пруденційні показники Підприємства відповідають встановленим нормативам.



Наведений рівень показників пруденційних нормативів Підприємства мінімізує вплив ризиків на його діяльність.

#### Відповідність стану корпоративного управління вимогам законодавства

Формування складу органів управління Приватного акціонерного товариства «Ділові партнери» здійснюється відповідно до Статуту Підприємства. Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту. На Підприємстві затверджено Положення про загальні збори акціонерів, Положення про наглядову раду та Положення про Ревізійну комісію.

Протягом 2018 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Директор.

Щорічні загальні збори учасників у 2018 році проведені в термін, визначений чинним законодавством. Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

#### Внутрішній аудит (контроль)

На нашу думку, система внутрішнього аудиту (контролю) на ПрАТ «Ділові партнери» відповідає вимогам законодавства України, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Після здійснення необхідних аудиторських процедур, аудитори прийшли до висновку, що створена на Підприємстві система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Діючу на ПрАТ «Ділові партнери» систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу Підприємства про наявність робочих документів внутрішнього аудитора за період що перевірявся.

Відповідно до МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів" ми вибірково використали робочі документи внутрішнього аудитора ПрАТ «Ділові партнери».

#### Інші звіти

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

#### Фінансовий стан

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності Підприємства станом на 31.12.2018 р. здійснено за даними звітності Підприємства.

Показники	Значення на 31.12.2017 р.	Значення на 31.12.2018 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	1,02	1,08	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,14	1,65	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,14	1,65	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)	0,32	0,33	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	2,12	2,08	<1



6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,12	0,39	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,21	0,99	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	0,002	0,001	>0 збільшення

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення суми грошових коштів, їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань (3 розділу пасиву) і складає 1,08. 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 1,65 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 2018 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 1,65 грн. поточних активів.

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 3 розділу пасиву балансу), і показує, що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 1,65 грн. швидко ліквідних активів Підприємства.

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 0,33.

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 2,08.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами дорівнює 0,39 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів).

Коефіцієнт маневреності власного капіталу дорівнює 0,99 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 дорівнює 0,001 (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 не зовсім задовільний, не всі показники - індикатори фінансового стану - відповідають нормативним вимогам.

Ресурсів Підприємства не достатньо для погашення його зобов'язань.

Підприємство не має достатньо грошових коштів, щоб в короткий термін часу розрахуватися із своїми кредиторами. Для поліпшення значення коефіцієнту рентабельності активів Підприємству необхідно активізувати роботу по збільшенню прибутку.

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) внесене в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (розділ - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) за № 1756.

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 1376 від 09.01.2019 р., укладеному між ТОВ «АБК-АУДИТ» та Приватним акціонерним товариством «Ділові партнери».

Перевірка проводилась з 09 січня по 09 квітня 2019р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 03056, м. Київ, вул. В. Гетьмана, буд. 27.

Аудитор

**Тенякова Наталія Аго-Жаннівна**

Сертифікат аудитора Серії А № 003900

Директор з аудиту



**Лопатін Костянтин Вікторович**

Сертифікат аудитора Серії А № 003897

09 квітня 2019 р.