



---

01135 м.Київ, вул. Полтавська, 10, кв.33, Тел./факс: (044) 222-88-21,  
E-mail: intellekt-servis\_AUDIT@ukr.net

---

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### Адресат:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.  
Керівництву та Акціонерам Приватного акціонерного товариства «Ділові партнери».

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Ділові партнери» (далі Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на 31 грудня 2019 року та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичним вимогам, застосованим в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були більш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цих питань.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Аудиторами розглянуто події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність діяльності». Нами отримано аудиторські докази того, що Товариство здатне продовжувати свою господарську діяльність, крім того, управлінський персонал надав запевнення про свою спроможність безперервної діяльності.

Ми не виявили суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

### **Пояснювальний параграф**

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися всі відомі фактори, вплив яких на фінансовий стан і результати діяльності Товариства можливо оцінити.

Ми звертаємо увагу на економічну ситуацію в Україні, яка відбувається після дати балансу, а саме:

У зв'язку з розповсюдженням коронавірусної хвороби COVID-19 на територію України та на підставі на підставі Постанови КМУ № 211 від 11.03.2020р. введено карантин у межах всієї України з 12 березня по 3 квітня 2020р., постановою КМУ №215 від 16.03.2020 внесено зміни до Постанови №211 карантин продовжено до 24 квітня 2020 р., та прийнято ряд обмежувальних заходів.

Згідно Протоколу засідання Постійної комісії з питань техногенної екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій «Про додаткові заходи запобігання поширенню нової коронавірусної інфекції COVID-19» № 9 від 11.03.2020р. КМДА введено ряд обмежувальних заходів на території Києва та поступово розпочато обмеження роботи промислових об'єктів у всіх регіонах України.

Ця надзвичайна ситуація вплине на економічний стан в Україні в цілому та на ринку цінних паперів зокрема. В ПрАТ «Ділові партнери» можливе зменшення доходів та недоотримання прибутку в поточному фінансовому році.

Наразі розмір збитків оцінити не можливо, він буде залежати від тривалості карантину та платіжної спроможності суб'єктів господарювання.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту керівництва (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора і річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

Інформацію Звіту про корпоративне управління було складено управлінським персоналом відповідно до вимог:

- пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) в частині вимог щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до цього Положення.

Законодавчі та нормативні акти України містять додаткові вимоги до інформації, що стосуються аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої МСА.

Відповідно до ст. 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» емітент зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену Звіту про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено «Звіт про корпоративне управління» Товариства, включений до річного звіту керівництва.

Вибір процедур залежав від судження аудитора, які передбачали: отримання розуміння предмету перевірки та інших обставин завдання, у тому числі внутрішнього контролю; оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення інформації про предмет перевірки; дії у відповідь на оцінені ризики, в тому числі розробку відповідних аудиторських процедур; виконання подальших процедур, які передбачали перевірку, перерахунок, підтвердження, аналітичні процедури та запити; оцінку достатності та відповідності отриманих доказів.

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Приватним акціонерним товариством «Ділові партнери», не розкрито достовірно, повно та відповідно інформацію, яка включена до складу звіту про корпоративне управління відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 40<sup>1</sup> «Звіт керівництва» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006р., та те, що дана інформація не відповідає даним діяльності Товариства за звітний період.

#### Інша інформація звіту про корпоративне управління.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та подається в такому звіті з врахуванням вимог підпунктів 1-4 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (з подальшими змінами та доповненнями) (надалі – інша інформація Звіту про корпоративне управління).

Інша інформація Звіту про корпоративне управління включає:

1) посилання на:

- а) власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;
- б) інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;
- в) всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

2) якщо Товариство відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1 - пояснення Товариства, від яких частин кодексу корпоративного управління воно відхиляється і причини таких відхилень. Якщо Товариство прийняло рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного

управління, зазначеного в підпунктах «а» або «б» пункту 1, воно обґрунтовує причини таких дій;

3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Наша думка щодо інформації Звіту про корпоративне управління не поширюється на іншу інформацію Звіту керівництва, і ми не надаємо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої інформації.

В результаті виконаних процедур ми не виявили суттєвих порушень у Звіті про корпоративне управління Товариства 2019 рік.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо до висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та, розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних положень фінансової звітності та таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування товариства.

#### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

– ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у

відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

– отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

– оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

– доводимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

– оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також заявляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми додержуємось відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про відповідні застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

#### *Вступний параграф*

#### ***Основні відомості про ПрАТ «Ділові партнери»***

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ»
Скорочене найменування	ПрАТ «Ділові партнери»
Ідентифікаційний код юридичної особи (код за ЄДРПОУ)	23721506
(код міста) телефон/факс	044-277-41-97, 044-277-88-33
E-mail	depar@depar.kiev.ua

Місцезнаходження за КОАТУУ	03056, м. Київ, Солом'янський район вул. Вадима Гетьмана, буд. 27 (код 8038900000)
Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)	Код 230: Акціонерне товариство
Дата та номер запису ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	08.04.2002 рік; № 1 073 120 0000 007358
Ліцензії та інші дозвільні Документи	<p><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</p> <p><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</p> <p><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</p> <p><u>Свідоцтво</u> учасника саморегулювальної організації професійних учасників ринку цінних паперів; Свідоцтво ПАРД видано 19.10.2013р. за № 468.</p>
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), н. в. і. у.,
Назва банку	ПуАТ КБ «Акордбанк» м. Київ
МФО	380634
Поточний рахунок	UA543806340000026509075759001 (відкритий 31.10.2017 р.)
Статутний капітал	5 000 000 грн.
Перелік учасників (акціонерів)	Згідно «Зведеного облікового реєстру 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»)
Директор	Гудов Костянтин Володимирович
Головний бухгалтер	немає
Кількість працюючих	6

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до 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 встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2014 року №160 та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 року за № 386/22918 (зі змінами).

Питання, викладені нижче, розглядалися в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Товариства за 2019 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Товариства відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно – правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР,

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатися як свідчення про відсутність будь- яких недоліків та/або порушень Товариства.

Відповідно до Статуту, предметом діяльності Товариства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами, а саме:

- брокерська діяльність, дилерська діяльність, андеррайтинг, діяльність з управління цінними паперами.

Метою створення Товариства є здійснення підприємницької діяльності для отримання прибутку в інтересах акціонерів Товариства.

В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало свою діяльність на підставі наступних дозволів, свідоцтв та ліцензій:

- Ліцензія НКЦПФР 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

Ліцензія НКЦПФР 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

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

Свідоцтво учасника саморегулювальної організації професійних учасників ринку цінних паперів; Свідоцтво ПАРД видано 19.10.2013р. за № 468.

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Товариства. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки. Відповідальними за фінансово-господарську діяльність за вказаний період були:

Директор – Гудов Костянтин Володимирович - протокол засідання Наглядової ради №23 від 16.01.2017 р. трудовий контракт від 16.01.2017 р., наказ № 2 -91/П від 16.01.2017р.

Відповідність розміру статутного капіталу вимогам чинного законодавства.

Відповідно до ст. 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480 від 23.02.2006 р. зі змінами, торговець цінними паперами може проводити дилерську діяльність, якщо має сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність – не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами – не менше 7 мільйонів гривень.

Станом на дату складання фінансової звітності – 31.12.2019 року Товариство мало розмір статутного капіталу 5 000 000, 00 гривень, що відповідає тому рівню, який зобов'язане підтримувати Товариство для провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська та брокерська діяльність).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» дотримується таких вимог:

- частка статутного капіталу Товариства, що належить іншому торговцю цінними паперами,

не перевищує 10 відсотків;

- частка Товариства разом з пов'язаними особами у статутному капіталі Центрального депозитарію цінних паперів не становить більше 5 відсотків;
- частка Товариства у статутному капіталі депозитарної установи не становить більше 5 відсотків.

Що відповідає вимогам п.4 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами, що затверджено рішенням КЦПФР від 14.05.2013 року № 819 (надалі – Ліцензійні умови) із змінами.

Частки держави в Статутному капіталі Товариства немає.

Фактичну сплату внесків учасниками Товариства наведено в підрозділі «Формування та сплата зареєстрованого статутного капіталу».

Відповідність розміру власного капіталу вимогам чинного законодавства.

На дату складання фінансової звітності 31.12.2019 року Товариство мало розмір власного капіталу 9870 тис. грн.

#### **Структура власного капіталу Товариства.**

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис. грн.	На кінець звітного року, тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5000	5000
Капітал в дооцінках	1405	21	16
Резервний капітал	1415	2500	2500
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	1337	2354
Усього	1495	8858	9870

Розмір власного капіталу Товариства на 31.12.2019 відповідає вимогам пунктів 4 та 5 глави 1 розділу III (для дилерської та брокерської діяльності) рішення НКЦПФР від 14.05.2013 № 817 «Про затвердження Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів)» (з подальшими змінами та доповненнями), і є не меншим ніж встановлений рівень 1 000 тис. грн.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до п.7.3 статті 7 Статуту Товариство створює резервний фонд у розмірі 15 відсотків Статутного капіталу Товариства. Розмір резервного капіталу формується шляхом щорічного відрахування від чистого прибутку Товариства, або за рахунок нерозподіленого прибутку. Розмір резервного капіталу на 31.12.2019 року становить 2500 тис. грн., або 50 відсотків від Статутного капіталу, що більше нормативного значення, передбаченого Статутом, та відповідає ст. 19 розділу III закону України «Про акціонерні товариства».

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2019 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 копійок). Він сплачений повністю грошовими коштами.

#### Формування та сплата Статутного капіталу

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

Згідно з установчими документами, пред'явленими Товариством станом на 31.12.2008 року, статутний капітал ПрАТ «Ділові партнери» складав 600 000,00 тис. грн. (шістсот тисяч) гривень. Він розподілявся на 600 000 штук іменних акцій (номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна, які були випущені в документарній формі на весь розмір статутного капіталу.

#### **Склад акціонерів та їх частка у статутному капіталі становив:**

№ п/п	Найменування акціонера	Кількість акцій (шт.)	Сума, грн.	% у Стат. капіталі
1	Компанія «Expert Management L. L C»	49600	49600,00	8,27
2	Компанія «Logistic solution international LTD»	48810	48810,00	8,15
3	Жеваго О.В.	48124	48124,00	8,02
4	Шалаєв В.Д.	43600	43600,00	7,27
5	Гудов К.В.	9866	9866,00	1,64
6	ТОВ «Нафтохімімпекс»	46000	46000,00	7,67
7	ТОВ «Газотрубі технології»	59000	59000,00	9,83
8	ТОВ «Гармоніка»	59000	59000,00	9,83
9	ТОВ «Індастріал –Констракши»	59000	59000,00	9,83
10	ТОВ « Кастріп –Технологія»	59000	59000,00	9,83
11	ТОВ «Орендне підприємство №113»	59000	59000,00	9,83
12	ТОВ «Укртехвуглець»	59000	59000,00	9,83
	Всього	600000	600000,00	100

У січні 2009 року на чергових загальних зборах акціонерів (протокол №8 від 20.01.2009 р.) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на 4 400 000,00 (чотири мільйони чотириста тисяч) гривень, шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості, за рахунок додаткових внесків. Розподіл акцій Товариство 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 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 600 000,00 (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 «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 акцій Товариства, що підтверджується платіжними дорученнями наведеними у наступній таблиці:

№ та дата платіжного доручення	Найменування акціонера	Сума (в грн.)
04.03.09 № 2	ТОВ «Кастріп-Технологія»	432665,00
04.03.09 № 15	ТОВ «Газотрубно технології»	432665,00
04.03.09 № 12	ТОВ «Гармоніка»	432665,00
04.03.09 № 41	ТОВ «Укртехвуглець»	432665,00
04.03.09 № 12	ТОВ «Індастріал Констракши»	432665,00
04.03.09 № 87	ТОВ «Нафтохімімпекс»	337333,00
16.03.09 № 103	ТОВ «Нафтохімімпекс»	100000,00
16.03.09 № 159	ТОВ «Хімреактив»	190000,00
16.03.09 № 158	ТОВ «Хімреактив»	120000,00
16.03.09 № 157	ТОВ «Хімреактив»	80000,00
16.03.09 № 160	ТОВ «Хімреактив»	42665,00

16.03.09 № 50	ТОВ «Агрібізнес»	190000,00
16.03.09 № 51	ТОВ «Агрібізнес»	190000,00
16.03.09 № 51	ТОВ «Агрібізнес»	70000,00
16.03.09 № 38	ТОВ «ПЕРТ»	190000,00
16.03.09 № 39	ТОВ «ПЕРТ»	186000,00
16.03.09 № 40	ТОВ «ПЕРТ»	90000,00
16.03.09 № 28	ТОВ «Хімічні технології»	190000,00
16.03.09 № 27	ТОВ «Хімічні технології»	147400,00
16.03.09 № 26	ТОВ «Хімічні технології»	110000,00
16.03.09 № 29	ТОВ «Хімічні технології»	3277,00
	<b><i>Всього надійшло на поточний рахунок</i></b>	<b><i>4 400 000,00</i></b>

Протягом 2010 – 2019 років не відбулось змін в розмірі зареєстрованого статутної капіталу.

За даними фінансової звітності, зареєстрований статутний капітал ПрАТ «Ділові партнери» станом на 31 грудня 2019 року складає 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень, він розподілений на 5 000 000 (п'ять мільйонів) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 гривня за кожен. (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.

Станом на 31.12.2019 року частки учасників Товариства та їх розмір розподілились наступним чином:

№	Учасники	Розмір частки в статутному капіталі (в грн.)	Розмір частки (у відсотках)
1	2671500398 ГУДОВ КОСТЯНТИН ВОЛОДИМИРОВИЧ (Україна)	119 898,00	2,397960
2	2671500398 ДОВГОШ ОЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ (Україна)	10 000,00	0,200
3	35713241 ТОВ «Комсомольська Когенераційна Компанія» (Україна)	465 025,00	9,300500
4	32344793 «ХІМІЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (Україна)	450677,00	9,013540
5	32344814 ТОВ "ХІМРЕАКТИВ" (Україна)	432 665,00	8,65330
6	35263995 ТОВ «ПЕРТ» (Україна)	466 000,00	9,32000
7	32424465 ТОВ «КАСТРІП-ТЕХНОЛОГІЯ» (Україна)	491 665,00	9,833300
8	30436049 ТОВ «ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО №133» (Україна)	59 000,00	1,180000

9	35264276 ТОВ «ГОБАРТ» (Україна)	450 000,00	9,000000
10	32424449 ТОВ «ІНДАСТРІАЛ КОНСТРАКШН» (Україна)	491 665,00	9,833300
11	32312612 ТОВ «Газотурбінні Технології» (Україна)	491665,00	9,833300
12	31731801 ТОВ «Укртехвуглець» (Україна)	491 665,00	9,833300
13	32825785 ТОВ «ГАРМОНІКА» (Україна)	481 665,00	9,633300
14	НДУ уповноважений на зберігання	98410,00	1,968200
	<b>ВСЬОГО:</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>100,00 %</b>

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2019 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 копійок. Він сплачений повністю грошовими коштами.

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

Додаткового випуску акцій за період, що перевірявся, не проводилося. Товариство не викупувало власні акції протягом звітного періоду.

Підприємство не випускало процентні облігації, дисконтні облігації, цільові (безпроцентні) облігації, 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 Товариства.

Інформація про наявність / відсутність прострочених зобов'язань, щодо сплати податків

Аудит фінансової звітності ПрАТ «Ділові партнери» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року не виявив наявності прострочених зобов'язань щодо сплати податків, податкового боргу та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація щодо пов'язаних осіб

Під час проведення аудиту фінансової звітності за 2019 рік ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами.

До пов'язаних осіб ПрАТ «Ділові партнери» належать акціонери, які зв'язані з суб'єктом господарювання та здійснюють контроль, мають вплив на діяльність Товариства а також фізичні особи, які належать до ключового управлінського персоналу Товариства. Аудиторською перевіркою встановлено, що крім директора інші акціонери не здійснюють контроль та не мають впливу на фінансово-господарську діяльність Товариства.

Протягом 12-ти місяців 2019 року Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Товариства відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Товариства не укладались.

**До ключового управлінського персоналу відносяться: голова та члени наглядової ради Товариства, директор Товариства.**

Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу статті Адміністративні витрати за 12-ть місяців 2019 року та склала 205 тис. грн.

Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормативної діяльності в ході аудиту не виявлено.

#### Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/ або зобов'язань

Ми розглянули операції Товариства за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 року та провели опитування представників засновників Товариства та надали запити щодо подій, які відбулися в 2019 році.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації. Ми не виявили інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

#### Щодо подій після звітної дати

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується значних подій, які сталися після дати складання звітності до дати надання аудиторського висновку. Оскільки існує можливий вплив таких подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Ми направили запит, провели опитування представника засновників Товариства, щодо подій після вказаної дати.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які потребували коригування балансу та/ або додаткового розкриття інформації.

В той же час ми зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Події після звітного періоду» ми не несемо відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

#### Інформація про наявність інших фактів та обставин, що можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому. Безперервність діяльності.

Ми розглянули операції Товариства за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 року та після 31 грудня 2019 року, направили запит, провели опитування представника Засновників щодо інших фактів та обставин, які відбулися в 2019 році та після 31 грудня 2019 року.

Товариством проведено аналіз зовнішніх чинників, які можуть вплинути на подальшу діяльність Товариства (політичні, економічні, соціальні та інші) так і внутрішніх показників (проведено тест на визначення здатності подальшого функціонування Товариства (принцип безперервності діяльності).

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

#### Концептуальна основа фінансової звітності

На підставі статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у відповідності до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 ПрАТ «Ділові партнери» складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Концептуальною основою фінансової звітності складеної Товариством є Міжнародні стандарти, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) станом на 31.12.2017 р., які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність за 2019 рік була підготовлена на основі даних українського

бухгалтерського обліку і була скоригована для приведення у відповідність до МСФЗ. Ці коригування включають в себе декласифікацію для відображення економічної сутності операцій, включаючи декласифікації деяких активів та зобов'язань, доходів та витрат за відповідними статтями фінансової звітності.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Товариства за 2019 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли викликати сумніви в тому, що звітність Товариства не відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР. Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатися як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Товариства.

#### Облікова політика

Облікова політика ПрАТ «Ділові партнери» характеризується наступними загальними принципами:

#### Нематеріальні активи, основні засоби та запаси

Товариство контролює активи, які віднесені до складу статті «Нематеріальні активи».

Дану статтю формує вартість ліцензій на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, програмне забезпечення та інші нематеріальні активи. Визнання та облік нематеріальних активів відповідають МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первісна вартість нематеріальних активів станом на дату балансу - 31.12.2019 становить 64 тис. грн.

Накопичена амортизація 59 тис. грн.. Залишкова вартість нематеріальних активів складає - 5 тис. грн..

Надходження, оцінка та визнання основних засобів, їх аналітичний та синтетичний облік відповідають критерію МСБО 16 «Основні засоби» та обраній Товариством облікової політиці. В складі основних засобів протягом періоду, що перевіряється, обліковується офісна техніка та меблі. За період що перевірявся, переоцінка активів не проводилася.

Визначення зносу основних засобів відповідає критеріям МСБО 16 «Основні засоби» та обраній Товариством облікової політиці. Амортизація нараховувалась прямолінійним методом незалежно від результатів діяльності. Облік зносу здійснювався в розрізі інвентарних об'єктів.

Вартість основних засобів на дату балансу складає: первісна вартість – 164 тис. грн., знос — 134 тис. грн., залишкова вартість 30 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року у складі нематеріальних активів відсутні:

Нематеріальні активи та основні засоби, оформлені в заставу;

Нематеріальні активи та основні засоби, щодо яких є обмеження прав власності.

#### Фінансові інвестиції

Товариство має як довгострокові так і поточні фінансові інвестиції. Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 р. складає 15717 тис. грн., в тому числі:

- довгострокові фінансові інвестиції – 46 тис. грн.;

- поточні фінансові інвестиції – 15671 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій складає 46 тис. грн. Витрати і доходи від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій

визнавались у складі фінансових результатів в міру їхнього виникнення.

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

Станом на 31.12.2019 року в складі «Поточних фінансових інвестицій» обліковуються вкладення, зроблені у акції інших підприємств. Витрати і доходи від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій визнавались у складі фінансових результатів в міру їхнього виникнення.

Порівняльна характеристика балансової статті «Поточні фінансові інвестиції» за 2018-2019 роки наведена в таблиці (тис. грн.).

Найменування	Станом на 31.12.2018 р.		Станом на 31.12.2019 р.	
	Оціночна вартість	Відсоток в активах	Оціночна вартість	Відсоток в активах
акції	14282	52	15671	92

Протягом 2019 року витрати від зміни справедливої вартості склали 518 тис. грн.; нараховані доходи від зміни справедливої вартості інвестицій склали 462 тис. грн.

Товариство застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цими питаннями ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

Оцінка інвестицій та їх класифікація відповідає вимогам МСФЗ.

#### Статті дебіторської заборгованості та грошових коштів

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідають МСФЗ № 9. Дебіторську заборгованість було відображено в звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання Товариством майбутніх економічних вигод, а також умови достовірного визначення її суми.

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 661 тис. грн. В складі дебіторської заборгованості, обліковується заборгованість по договору з ТОВ «ПЕРТ» (код ЄДРПОУ 35263995) в сумі 332 тис. грн., що не була погашена своєчасно в звітному періоді. Резерв сумнівних боргів Товариством не нараховувався. Управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення не створювати резерв у звітному періоді, оскільки така заборгованість має тенденцію зменшуватись, тому, на думку керівництва, є впевненість, у відсутності фактів та інших обставин, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання.

Станом на 31.12.2019 дебіторська заборгованість по розрахункам за виданими авансами становить 4,0 тис. грн.

#### Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції» обліковуються за справедливою вартістю на загальну суму 15671 тис. грн. Порівняльна характеристика балансової статті «Поточні фінансові інвестиції» за 2018 – 2019 роки наведена в таблиці:

Найменування	Станом на 31.12.2019р.		Станом на 31.12.2018р.	
	Оціночна вартість, тис. грн.	Відсоток в активах %	Оціночна вартість, тис. грн.	Відсоток в активах %

- акції	15 671	92,1	14282	52,4
Всього	15 671	92,1	14282	52,4

Переоцінка вартості акцій до ринкової вартості проведено на 55,9 тис. грн. з відображенням у звіті про прибутки/збитки.

Вільний продаж цінних паперів за 2019 рік було здійснено на 2 270,4 тис. грн., в тому числі за договорами міні 1 222,1 тис. грн..

В 2019 р. було здійснено процедуру обов'язкового продажу акцій ПрАТ «ПОЛТАВСЬКИЙ ГРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ» на загальну суму 484,5 тис. грн..

Протягом 2019 року на баланс Товариства надійшло фінансових інвестицій на суму 4 199,99 тис. грн., в тому числі за договорами міні 1 749,99 тис. грн. та за грошові кошти 2 450,00 тис. грн.

За статтею «Інші фінансові інвестиції» на балансі Товариства відображаються фінансові інвестиції на період більше одного року, а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент, крім фінансових інвестицій, які обліковуються, як довгострокові фінансові інвестиції.

#### Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2019 р інші довгострокові зобов'язання складають 4748 тис. грн. Це вартість векселю ТОВ «Мега Моторс», що обліковуються на рахунку 511 «Довгострокові векселі видані». На початок звітної періоду, загальна сума складала 4 900 тис. грн., та кінець вона зменшилась на 152 тис. грн. за рахунок нарахованого доходу (на неповернуту за звітний період заборгованість, наказ № 01/58-1 від 28.12.2019р.). Керівництво здійснює постійний моніторинг по зменшенню подібних заборгованостей.

#### Поточні зобов'язання та забезпечення

Визнання та оцінка зобов'язань здійснюються відповідно до МСБО.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за справедливою вартістю.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість, що входить до складу «Поточні зобов'язання і забезпечення» станом на 31.12.2019 року складає 2395 тис. грн., на 31.12.2018 року 13 489 тис. грн. та представлена статтями наведеними в таблиці:

Поточна кредиторська заборгованість за:	Сума залишку	
	на 31.12.2018	на 31.12.2019
Поточна заборгованість за товари/роботи/послуги	-	2373
розрахунками з бюджетом	2	-
розрахунками зі страхування	-	-
розрахунками з оплати праці	-	-
Інші поточні зобов'язання	13 487	22
Усього:	13 489	2 395

Поточна кредиторська заборгованість в звітному році зменшилась на 11094 тис. грн. за рахунок фінансової можливості Товариства розрахуватись з кредиторами по існуючим заборгованостям.

#### Фінансові результати та використання прибутку

##### Доходи

Облік доходів Товариства здійснювався у відповідності до МСФЗ 15» Виручка по

договорам з покупцями». 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.

У звітному 2019 році Товариство отримало дохід, який характеризується показниками наведеними в таблиці: тис. грн.

Найменування доходів	2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, послуг)	9251	7021
Інші операційні доходи	497	1825
у тому числі:		
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	462	1482
Дохід на кредиторську заборгованість	35	343
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	-	-
Інші фінансові доходи, у т. ч.	1870	376
Відсотки отримані	36	-
Інші доходи від фінансових операцій	1834	-
Інші доходи	-	-
Всього доходів	11618	9222

За звітний період найбільш суттєвими видами доходів був дохід від продажу/міни цінних паперів та обов'язкового продажу, що склав 9228 тис. грн., що становить 79,4 % від загального обсягу доходів.

### **Витрати**

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Порівняльна таблиця витрат Товариства за 2018 та 2019 роки по статтями витрат наведена в таблиці:

Найменування витрат	2019 рік тис. грн.	2018 рік тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції	7705	6937
Адміністративні витрати в т. ч.:	997	919
Витрати на оплату праці	490	398
Матеріальні затрати	3	30
Відрахування на соціальні заходи	108	88
Амортизація	4	3
Інші операційні витрати	392	400
Інші операційні витрати, у т. ч.:	1899	1353
Резерв сумнівних боргів	-14	14
Витрати від переоцінки активів	518	1339
Матеріальні затрати	-	-
Штрафи, пені, неустойки	1395	-
Всього витрат	10601	9209

Найбільш суттєвими видами витрат, які понесені Товариством за 12-ть місяців 2019 року, є витрати від собівартості реалізації, що виникли при продажу/міни цінних паперів та собівартості при обов'язковому продажу цінних паперів - 7705 тис. грн., сплата боргу згідно виконавчого провадження - 1395 тис. грн., решта витрат було отримано від переоцінки активів - 518 тис. грн., на оплату праці і відрахування на соціальні заходи - 598 тис. грн., інші витрати - 399 тис. грн., а також було сторнована сума резерву сумнівних боргів в сумі 14 тис.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2019 рік Товариством отримано прибуток в розмірі 1017 тис. грн..

#### Інші питання

#### Дотримання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

В своїй діяльності Товариство керується вимогами викладеними в положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів (Рішення від 3 грудня 2013 р. № 2826 (зі змінами та доповненнями). Протягом звітного періоду Товариство подавало до НКЦПФР повідомлення про особливу інформацію, яка розміщена на сторінці веб- сайту за адресою [www.depar.pat.ua](http://www.depar.pat.ua)

Стан корпоративного управління в цілому відповідає 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 Товариства.

#### Чисті активи

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року складає 9870 тис. грн., при статутному капіталі 5 000 тис. грн. Чисті активи перевищують статутний капітал на 4870 тис. грн., що відповідає вимогам п. 4 ст. 155 Цивільного кодексу України та п.14 Закону «Про акціонерні товариства».

#### Регулятивний капітал та пруденційні показники

Розмір регулятивного капіталу Товариства, яка має ліцензію на провадження діяльності з торгівлі цінними паперами, становить більше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме брокерської діяльності та дилерської діяльності, що відповідає вимогам розділу III Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженими рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.

В процесі аудиту встановлено, що з 28.02.2019 року у Товариства виникла невідповідність встановленому нормативному значенню, а саме перевищення концентрації кредитного ризику за наступними Контрагентами: ПрАТ «Акціонерна страхова компанія «Омега», АТ «Мотор Січ» та ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод», які є активами (цінними паперами) у власності Товариства.

Завдяки збільшенню розміру регулятивного капіталу станом на 31.03.2019 р. Товариству вдалось покращити показник концентрації кредитного ризику щодо кожного окремого контрагента.

Динаміка показників по наведеним Емітентам змінювалась станом на 28.02.2019 р., станом на 30.06.2019 р. та станом на 31.12.2019 р. дані наведено в таблиці:

Код за	Найменування	Дата	Розмір	Сума активів,	нормативу
--------	--------------	------	--------	---------------	-----------

ЄДРПОУ емітента	емітента	розрахунку	регулятивного капіталу, грн.	що становлять вимоги торговця ЦП до контрагента, грн	концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, %
05763814	Крюківський вагобудівний завод, ПАТ	28.02.2019	6 177 946,67	8 426 825,75	136,402
		30.06.2019	7 454 740,65	8 426 825,75	113,04
		31.12.2019	7 573 983,72	6 156 398,83	81,28
14307794	Мотор Січ, АТ	28.02.2019	6 177 946,67	1 564 405,00	25,3225
21626809	ПрАТ "Акціонерна страхова компанія "Омега"	28.02.2019	6 177 946,67	4 950 000,00	80,124
		30.06.2019	7 454 740,65	4 950 000,00	66,40

У зв'язку з вищенаведеним 25 вересня 2019 року НКЦПФР було порушено справи про правопорушення на ринку цінних паперів від за № 14/02/22071 та № 14/02/22075, але після надання Товариством розрахунків та роз'яснень щодо порушень, що виникли, НКЦПФР 04.10.2019 за № 14/01/23027 постановила зупинити провадження у справі про правопорушення на ринку цінних паперів у відношенні ПрАТ «Ділові партнери».

Впродовж звітного року ПрАТ «Ділові партнери» вживало можливі заходи, щодо приведення нормативу концентрації кредитного ризику за вищевказаними контрагентами у відповідність до законодавства та привести в норму дійсний показник шляхом відчуження цінних паперів.

Такими заходами станом на 31.10.2019 року є:

- укладено договір на продаж пакету акцій ПрАТ АСК «Омега» та здійснено відчуження таких цінних паперів, що значно покращило показник кредитного ризику;
- укладено та виконано три договори на продаж пакетів акцій ПАТ «Крюківський вагобудівний завод», що також значно знизило порушення норм нормативу.

На дату аудиту Товариство вживає всіх можливих подальших заходів, для приведення нормативу концентрації кредитного ризику у відповідність до законодавства. ПрАТ «Ділові партнери» розробило план заходів щодо поліпшення фінансового стану професійного учасника, який було надано до НКЦПФР.

Всі інші розрахунки пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимоги до системи управління ризиками, що здійснювало Товариство в 2019 році, відповідають нормативному значенню визначеному законодавством.

Інформація, щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Товариства станом на 31.12.2019 року наведена в таблиці.

Показники	Значення показника на 31.12.2019 р	Нормативне значення показника
Розмір регулятивного капіталу, в грн.	7 573 983,72	Мінімальний розмір 1000000грн
Норматив адекватності регулятивного капіталу, першого рівня %	105,0289	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу другого рівня, %	104,8089	не менше 4,5%

Коефіцієнт фінансового левериджу	0,7237	в межах від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2488	не менше 0,2

Товариством розраховано усі передбачені законодавством пруденційні показники та подано їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

#### Відповідність стану корпоративного управління вимогам законодавства

Статутом Товариства закріплені його мета та предмет діяльності, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Протягом звітної періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Товариства – вищий орган Товариства.
- Наглядова рада
- Директор – виконавчий орган.
- Ревізійна комісія (Ревізор).

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства.

Товариством складено звіт про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства.

На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає в цілому вимогам чинного законодавства.

#### Система внутрішнього аудиту (контролю)

В Товаристві створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. У 2019 році робота служби внутрішнього аудиту (контролю) регулювалась «чинним законодавством та Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)» (далі Положення), затверджена засіданням Наглядової ради Товариства 05 березня 2015р. (протокол засідання Наглядової ради №20 від 05.03.2015 р.).

Положення визначає порядок діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, його структуру, основні завдання, функції і порядок взаємодії з іншими підрозділами.

Функції служби внутрішнього аудиту (контролю) визначаються частиною другою статті 15.1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та п. 3.6 Положення.

Відповідно до визначених функцій, на службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства покладалась такі завдання:

- Нагляд за поточною діяльністю Товариства;
- Контроль за дотримання законів, нормативних актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг та рішень органів управління Товариства;
- Перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства;
- Аналіз інформації про діяльність Товариства, професійну діяльність його працівників, випадків перевищення повноважень посадовими особами Товариства;
- Виконання інших, передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та

контролем за діяльністю Товариства.

Рішенням Наглядової ради від 05 березня 2015 р. та Наказом № 01/03-01 від 05.03.2015р. було призначено для виконання обов'язків внутрішнього аудитора Михайлюка С.О., який підпорядкований Наглядовій раді Товариства та звітує перед нею.

На нашу думку:

- Процедури внутрішнього аудиту (контролю) відповідають нормативно правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України;
- Процедури внутрішнього аудиту (контролю) протягом 2019 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту (контролю) в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами внесеними згідно з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 577 від 29.04.2014 р.

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

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПрАТ «Ділові партнери» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

---

#### **Звіт щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII**

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність.

1. Ми підтверджуємо, що ми не надавали заборонені неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до ПрАТ «Ділові партнери» при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом періоду з 01 січня 2019р. по 31 грудня 2019р. ми не надавали будь-які інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2. На нашу думку, фінансова звітність ПрАТ «Ділові партнери», що додається, відповідає вимогам законодавства України.

3. Управлінський персонал ПрАТ «Ділові партнери» несе відповідальність за складання і достовірне подання Звіту про корпоративне управління та Звіту керівництва. Нашим обов'язком є виявлення суттєвих порушень у Звіті про корпоративне управління за 2019 рік, їх характеру, а також перевірка узгодженості наведених показників із фінансовою звітністю.

В результаті виконаних процедур ми не виявили суттєвих порушень у Звіті про корпоративне управління ПрАТ «Ділові партнери» за 2019 рік.

4. Ми не виявили суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтелект-сервіс». Дата та номер запису про включення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб 03.08.1999 р., 1 074 120 0000 009102. Код ЄДРПОУ 30489017.

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, вул. Полтавська, 10, кв.33

E-mail: [intellekt-servis\\_AUDIT@ukr.net](mailto:intellekt-servis_AUDIT@ukr.net), [caim.audit-fin.com.ua](http://caim.audit-fin.com.ua).

ТОВ «Інтелект-сервіс» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 2129.

Аудит проведено на підставі договору № 146/02/20 від 28 лютого 2020р. Строк проведення аудиту з 03 березня по 31 березня 2019 року.

Партнер завдання з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100881,

Сертифікат аудитора А №005566)



Деткова Ю.К.

Директор ТОВ «Інтелект-сервіс»

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100879

Сертифікат аудитора А003711)

Блейчик Г.А.

Дата звіту незалежного аудитора: 03 квітня 2020 року