



---

01135 м. Київ, вул. Полтавська, 10, кв.33, Тел./факс: (067) 276- 34-21  
E-mail: [intellekt-servis\\_AUDIT@ukr.net](mailto:intellekt-servis_AUDIT@ukr.net)

---

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Адресат:**

**Керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ»**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**та третім особам, за необхідності**

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою 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 2022р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

**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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 15 «Події після дати складання Балансу» у фінансовій звітності.

Війна з росією має безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства на його активи та фінансові показники. Фонд продовжуватиме зазнавати негативний вплив внаслідок збройної агресії російської федерації проти України.

2023 рік можна охарактеризувати, як рік, який має багато показників ризиків. Прогнозована нестабільність економічної та політичної ситуації призводить до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції, коливань національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Ми наголошуємо, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно прогнозувати через непередбачуваність дій керівництва росії що свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутніх періодах.

Невизначеність тривалості та вплив воєнного стану, майбутні події, пов'язані з воєнним станом, можуть вплинути на діяльність Товариства.

В той же час припущення управлінського персоналу щодо безперервності діяльності є доречним.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

### 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями з аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<i>Ключові питання аудиту</i>	<i>Опис аудиторських процедур</i>
<p>1. Повнота відображення доходів.</p> <p>В звіті про фінансові результати відображено дохід від реалізації товарів, робіт, послуг у сумі 1 987 тис.грн. що менше в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року на 5 938 тис.грн. (7 925 тис.грн у 2021р.) Використання керівництвом Товариства підходів до відображення доходу відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» і є доречним.</p>	<p>Ми провели аудиторські процедури по виявленню чинників, які б підтверджували чи спростовували правильність відображення доходів у бухгалтерському обліку. Ми перевірили бухгалтерську документацію, що підтверджує відображення доходів у бухгалтерському обліку, перевірили правильність та своєчасність нарахування доходів. В примітці 7.1.1 розкрита структура доходів. Основна питома вага доходів - це надходження від реалізації цінних паперів</p>

### Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації»). Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими

між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Приватного акціонерного товариства «Ділові партнери» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається:

1. Звіту керівництва за 2022 рік, підготовлений у відповідності до вимог частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480- IV (зі змінами).

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною в Звіті керівництва, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведених аудиторських процедур стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та, при цьому, розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів стосовно Звіту керівництва, які б необхідно було включити до цього звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, вони можуть впливати на економічні 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 й 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 не виявлення 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;
- Доходимо 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 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 аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями 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 аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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.

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Вступний параграф

### Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ».

Повна назва	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ»
Скорочена назва	ПрАТ «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ»
Ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ	23721506
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до ЄДР	Дата реєстрації 08.04.2002 номер запису 10731200000007358
Місцезнаходження	03056, м.Київ, вул.Вадима Гетьмана, буд.27
Основні види діяльності КВЕД (ДК 009:2010)	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення, н.в.і.у);
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 642014 на професійну діяльність на фондовому ринку — діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність. Номер рішення про видачу ліцензії № 160 від 29.04.2015р. Строк дії ліцензії з 01.05.2015р. необмежений. Дата видачі ліцензії 30.04.2015р. Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 642015 на професійну діяльність на фондовому ринку — діяльність з торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність. Номер рішення про видачу ліцензії № 160 від 29.04.2015р. Строк дії ліцензії з 01.05.2015р. необмежений. Дата видачі ліцензії 30.04.2015р. Свідоцтво НКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 29.09.2004 р., реєстраційний №55 Свідоцтво учасника саморегульованої організації професійних учасників ринку цінних паперів; Свідоцтво ПАРД видано 19.10.2013р. за № 468.
Середня кількість працівників	6
Відповідальні за фінансово - господарський стан та фінансову звітність в 2021р.	Директор – Гудов Костянтин Володимирович, протокол засідання Наглядової ради №35 від 15.01.2020р. трудовий контракт №20-01 від 17.01.2020р. Головний бухгалтер – не передбачено
Телефон/факс	277-41-97

Протягом 2022 року зміни до Статуту не вносились.

В даному розділі розкриті питання, щодо ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» які не розкриті в звіті щодо аудиту фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» (із змінами), що затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Питання, викладені нижче, розглядалися в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Товариства за 2022 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, андерайтинг, діяльність з управління цінними паперами.

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

У ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» (код ЄДРПОУ 23721506) кінцеві бенефіціарні власники, які мають можливість здійснювати вплив шляхом прямого або опосередкованого (через іншу фізичну чи юридичну особу) володіння однією особою самостійно або спільно з пов'язаними фізичними та/або юридичними особами часткою в юридичній особі у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі, та формально володіють або незалежно від формального володіння мають можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або господарську діяльність ПрАТ «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» безпосередньо або через інших осіб, немає.

**На думку аудитора у Примітці 7.2.8. до фінансової звітності питання щодо кінцевих бенефіціарних власників розкрито вірно.**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» не має материнських або дочірніх компаній станом на 31.12.2022р.

**Інформація про ступінь ризику на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності**

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від

01.10.2015 року (із змінами) ступінь ризику визначена відповідно на підставі наступних показників:

Розмір регулятивного капіталу має бути не менше 1000 тис.грн. Станом на 31 грудня 2022 року цей показник дорівнює 9 798 450,59 грн.

Норматив адекватності регулятивного капіталу має бути не менше 8. Станом на 31 грудня 2022 року цей показник дорівнює 218,4320.

Норматив адекватності капіталу першого рівня Товариства має бути не менше 4,5. Станом на 31 грудня 2022 року цей показник дорівнює 218,4320.

Коефіцієнт фінансового левериджу в межах від 0 до 3. Станом на 31 грудня 2022 року цей показник дорівнює 0,1395.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності не менше 0,2. Станом на 31 грудня 2022 року цей показник становить 1,7465.

**На нашу думку пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2022 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є керованим.**

#### ***Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам***

Відповідно до статті 5.1 Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» розмір статутного капіталу становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Статутний капітал Товариства поділений на 5 000 000 шт. (п'ять мільйонів штук) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. (одна гривня) за 1 (одну) акцію.

Статутний капітал Товариства згідно Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань складає 5 000 000гривень.

Частка держави в статутному капіталі ПрАТ «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» відсутня.

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 року в сумі 10 208 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року власний капітал Товариства має структуру, наведену нижче:

<b>Розділ власного капіталу</b>	<b>Величина, тис. грн.</b>
Статутний капітал	5000
Резервний капітал	2500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2697
<b>Всього власного капіталу</b>	<b>10197</b>

Статутний капітал станом на 31.12.2022 року сформований у повному обсязі.

Статутний капітал, відповідає установчим документам Товариства і підтверджується даними реєстрів бухгалтерського обліку у сумі 5 000 тис.грн.

Резервний капітал в сумі 2500 тис.грн.

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 31.12.2022 року становить 2500 тис. грн., або 50 відсотків від Статутного капіталу, що більше нормативного значення, передбаченого Статутом.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є збиток у сумі 8 тис.грн.

**Розмір статутного капіталу відображеного у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2022р. відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.**

**Повнота формування та сплати статного капіталу у встановлені законодавством терміни**

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	Шаласв 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 «Газотрубно 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 «Газотрубі 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>Всього надійшло на поточний рахунок</b>	<b>4 400 000,00</b>

Протягом 2010 – 2022 років не відбулось змін в розмірі зареєстрованого статутного капіталу.

Згідно п.5.2 Статуту, затвердженого черговими загальними зборами Протоколом № 20 від 14.04.2017 року. Статутний капітал Товариства поділений на 5 000 000 шт. (п'ять мільйонів штук) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. (одна гривня) за 1 (одну) акцію.

За даними фінансової звітності, зареєстрований статутний капітал ПрАТ «Ділові партнери» станом на 31 грудня 2022 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).

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2022 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 звітнього періоду.

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

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 31.12.2022 року частки учасників Товариства та їх розмір розподілились наступним чином:

№	Учасники	ЄДРПОУ/ Ідентифікаційний номер	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Розмір частки в статутному капіталі (грн.)	Розмір частки (%)
1	Гудов Костянтин Володимирович (Україна)	2671500398	м. Київ, 04212 вул. Тимошенко, буд.29-В, кв.83,	119 896	119 896,00	2,397920
2	Довгош Олександр МИХАЙЛОВИЧ (Україна)	2671500398	м. Ужгород, Закарпатська область, 88018 вул. Минайська, буд.8, кв.67,	10 000	10 000,00	0,200000
3	Петруньок Ірина Михайлівна (Україна)	2503204688	м. Київ, 03146 вул. Якуба Коласа, 21, кв. 35,	1	1,00	0,000020
4	Скороход Андрій Васильович (Україна)	2793809453	м. Київ, 03110, вул. Семенівська, 13, кв.60	1	1,00	0,000020
5	Петрецька Оксана Миколаївна (Україна)	2716907306	м. Київ, 04208, просп. Радянської України, 2/1; кв. 7	10	10,00	0,000200
6	Веселова Марина Євгенівна (Україна)	2701803847	м. Київ, вул. А.Барбюса, 56; кв. 65	10	10,00	0,000200
7	Соколова Олена Василівна (Україна)	2610805826	м. Київ, 02099, вул. Бориспільська, 12, кв.17	10	10,00	0,000200
8	Фесенко Олег Володимирович (Україна)	2464918272	м. Київ, пр. Свободи, 38 кв.24	10	10,00	0,000200
9	EXPERT MANAGEMENT L.L.C. (США)	0030127-5	Oklahoma, 73170, США	49 560	49 560,00	0,991200
10	Logistic Solution International Ltd. Країна: ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (БРИТ.)	531192	м. Роуд Таун, Вірджинські острови (БРИТ.)	48 810	48 810,00	0,976200
11	ТОВ "Комсомольська Когенераційна Компанія" (Україна)	35713241	39802, Полтавська обл., м. Горішні Плавні, вул. Будівельників, буд. 16	465 025	465 025,00	9,300500
12	ТОВ "ХІМІЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ" (Україна)	32344793	02099, м. Київ вул. Ялтинська 5-Б,	450 677	450 677,00	9,013540
13	ТОВ "ХІМРЕАКТИВ" (Україна)	32344814	вул. Ялтинська, 5-Б, м. Київ, 02099	432 665	432 665,00	8,65330
14	ТОВ "ПЕРТ" (Україна)	35263995	01103, м. Київ М. Бойчука, 11	466 000	466 000,00	9,32000
15	ТОВ "КАСТРІП-ТЕХНОЛОГІЯ" (Україна)	32424465	04128, м. Київ вул. АК. Туполева 17	491 665	491 665,00	9,833300

16	ТОВ "ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО №133" (Україна)	30436049	м. Київ, 01010, вул. СІЧНЕВОГО ПОВСТАННЯ 11-Б	59 000	59 000,00	1,180000
17	ТОВ "ГОБАРТ" (Україна)	35264276	м. Київ, 01103, вул. КІКВІДЗЕ 11	450 000	450 000,00	9,000000
18	ТОВ "ІНДАСТРІАЛ КОНСТРАКШН" (Україна)	32424449	04128, м. Київ вул. АК. Туполева 17	491 665	491 665,00	9,833300
19	ТОВ "Газотурбінні технології" (Україна)	32312612	04128, м. Київ вул. АК. Туполева 17	491 665	491 665,00	9,833300
20	ТОВ "Укртехвуглець" (Україна)	31731801	м. Київ 04111, вул. Щербакова, 45-А	491 665	491 665,00	9,833300
21	ТОВ "ГАРМОНІКА" (Україна)	32825785	м. Київ, 01010, вул. Січневого Повстання, 11-Б	481 665	481 665,00	9,633300
	ВСЬОГО:			5 000 000	5000000,00	100,00 %

Підтверджена інформація наведена в п. 7.2.8 Приміток до фінансової звітності за МСФЗ ПрАТ «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ».

**На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано у відповідності до Законодавства України та установчих документів, в повному обсязі та в установлені терміни. Статутний капітал Товариства не має у своєму складі частки держави.**

***Повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій***

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита в Примітці 7.2.4. та відповідає даним виписок про стан рахунку в цінних паперах на 31.12.2022р. від депозитарних установ.

Фінансові інвестиції, обліковуються в складі довгострокових фінансових інвестиціях за справедливою вартістю на загальну суму 2,00 грн.

Фінансові інвестиції, обліковуються в складі поточних фінансових інвестиціях справедливою вартістю 7 872 795,61 грн

**Інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій розкрита в Примітках до фінансової звітності з описом облікових підходів фінансових інвестицій.**

На балансі Товариства «Інші фінансові інвестиції» обліковується за справедливою вартістю на загальну суму 2,00 грн., а саме:

Вид, тип ЦП	Код за ЄДРПОУ емітента	Найменування емітента	Кількість ЦП (шт.)	Номинал ЦП (грн.)	% в СК	Справедлива вартість (грн.)
Акції, Іменні прості	14313949	Відкрите акціонерне товариство «Південний радіозавод»	62161908	0,25	78,3389	1,00
Акції, Іменні прості	00194748	Відкрите акціонерне товариство «Чисті метали»	281027	1,05	57,1857	1,00
		Всього:				2,00

За статтею балансу «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються інвестиції (акції), придбані для торгівлі, які оцінюються за справедливою вартістю, а саме:

Вид, тип ЦП	Код за ЄДРПОУ емітента	Найменування емітента	Кількість ЦП (шт.)	Номинал ЦП (грн.)	% в СК	Справедлива вартість
Акції, Іменні прості	00131268	ДТЕК Донецькі електромережі, АТ	1200	1.25	0,0018	12 000,00
Акції, Іменні прості	00131305	Київенерго, ПАТ	1	0.05	0,0000	28,00
Акції, Іменні	00153608	Ужгородський Турбогаз, ПАТ	1	0.25	0,0000	15,00

прості						
Акції, Іменні прості	00191135	Харцизький трубний завод, ПрАТ	25197	0.05	0,0009	4 414,51
Акції, Іменні прості	00480862	Київмедпрепарат, ПАТ	63107	25	0,5438	1 600 002,00
Акції, Іменні прості	00481198	Фармак, ПАТ	1700	5.00	0,0233	984 300,00
Акції, Іменні прості	01432115	Луганськгеологія, ВАТ	9860	0.25	0,1114	1,00
Акції, Іменні прості	05389959	Стахановський завод технічного вуглецю, ВАТ	31993	0.25	0,0039	1,00
Акції, Іменні прості	05393116	ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД, ПАТ	1	0.25	0,0000	2,35
Акції, Іменні прості	05763814	Крюківський вагонобудівний завод, ПАТ	235110	0.75	0,6410	2 586 210,00
Акції, Іменні прості	05800293	Галичфарм, ПАТ	146856	9.00	1,7254	1 909 128,00
Акції, Іменні прості	05808563	ПРОМАВТОІНВЕСТ, ПрАТ	1	0.25	0,0000	3,70
Акції, Іменні прості	14307452	Мукачівський завод Точприлад, ПАТ	1	0.25	0,0000	2,00
Акції, Іменні прості	14307794	Мотор Січ, АТ	290	135.00	0,0139	1,00
Акції, Іменні прості	21577790	УКРТРАНСГАЗСЕРВІС, ВАТ	250	0.25	0,0000	1,00
Акції, Іменні прості	21672206	Фондова біржа ПФТС, ПАТ	60	1000	0,1874	60 000,00
Акції, Іменні прості	21841896	Луганськобленерго, ВАТ	63495	0.25	0,0305	1,00
Акції, Іменні прості	21841896	Луганськобленерго, ВАТ	173210	0.25	0,0832	1,00
Акції, Іменні прості	22767506	Хмельницькобленерго, ПАТ	1000	0.25	0,0007	13 500,00
Акції, Іменні прості	22927045	Центренерго, ПАТ	88700	1.30	0,0240	633 362,35
Акції, Іменні прості	22950541	«Готель «Салют», ПрАТ	46	0.25	0,0000	20,70
Акції, Іменні прості	23343582	Донбасенерго, ПАТ	850	10	0,0035	17 510,00
Акції, Іменні прості	23359034	ДТЕК Дніпровські електромережі, АТ	18	10	0,0003	6 291,00
Акції, Іменні прості	23733219	«ГОТЕЛЬ «САНКТ-ПІТЕРБУРГ, ПАТ	26834	0.25	0,0105	1,00
Акції, Іменні прості	24372433	ПрАТ «Ініціатор+»	4600	10,00	9,200	46 000,00
		<b>Всього:</b>				<b>7 872 795,61</b>

Інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій наведена у п.7.2.4 Приміток до фінансової звітності за МСФЗ. Інформація відповідає даним бухгалтерського обліку.

### ***Відповідність стану корпоративного управління***

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, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України, відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, щоб змогло змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління у всіх суттєвих аспектах не відповідає вимогам чинного 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 звітного періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.
- Наглядова рада Товариства - є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства.
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Впродовж звітного року виконавчий орган Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах наданих повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного Товариства протягом звітного року здійснювався директором.

Товариством організована служба внутрішнього аудиту (контролю). Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у Статуті.

У 2022 році Товариство не проводило річні загальні збори акціонерів у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України.

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.

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

***Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів***

Вартість чистих активів Товариства визначається згідно з нормами, визначеними у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 30.07.2013 року № 1336.

Рядок №	Найменування показника	Значення показників на початок звітного року 31 грудня 2021 р тис. грн.	Значення показників на кінець звітного року 31 грудня 2022р. тис. грн.
1.	<b>АКТИВИ</b>		
1.1	Необоротні актив	18	8
1.2	Оборотні активи	12 298	11 611
1.3	<i>Усього активів</i>	12 316	11 619
2.	<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		
2.1	Довгострокові зобов'язання		
2.2	Поточні зобов'язання	2 108	1 422
2.3	<i>Усього зобов'язань</i>	2 108	1 422
3.	<b>ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.3 – рядок 2.3)</b>	10 208	10 197
4.	<b>СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:</b>	5 000	5 000
4.1	Неоплачений капітал		
4.2	Вилучений капітал		

5.	Різниця (рядок 3 – рядок 4)	5 208	5 197
----	-----------------------------	-------	-------

З таблиці видно, що при порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства виявлено наступне:

- вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2022 року становить 10 197 тис.грн., що більше на 5 197 тис.грн. статутного капіталу

**Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства на 31.12.2022р.**

### ***Інформація щодо пов'язаних осіб та операцій з ними, які не були розкриті***

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

До пов'язаних сторін Товариства на 31.12.2022р. належали:

№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Кількість акцій)	Сума (грн.)	Відсоток в статутному капіталі
1	2	3	4	5
1.	Гудов Костянтин Володимирович	119 896	119 896	2,397920

Перевіркою операцій із пов'язаними особами встановлено, що протягом 2022 року директору Товариства – Гудову К.В. нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до штатного розпису. Нараховано і виплачено заробітної плати Гудову К.В. у 2022р. 147,5 тис.грн., компенсації, премії, надбавки та інші додаткові виплати не здійснювались.

Інформація щодо операцій із пов'язаними особами належним чином розкрита у примітці 8 до річної фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

**Операції з пов'язаними особами протягом 2022 року здійснювались на умовах нормальної діяльності Товариства не відмінної для будь-яких інших працівників Товариства.**

### **Події 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.

Суттєві події після дати балансу, які мали б бути розкритими (відображеними) у фінансовій звітності, на дату нашого звіту відсутні.

На нашу думку Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутня.

В той же час ми зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» 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, щодо дотримання вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480 –IV від 23.02. 2006 року.**

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» несе відповідальність за інформацію, яка включається до Звіту про корпоративне управління відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Ми виконали процедури для отримання аудиторських доказів щодо того, чи достовірно, повно та відповідно відображена інформація, що зазначена у Звіті про корпоративне управління, вимогам пунктів 5-9 частини третьої статті 127 «Звіт керівництва» та не суперечить даним діяльності Товариства за звітний період.

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, зазначену в пунктах 5-9, яка включена до складу звіту про корпоративне управління, а також перевірена інформація зазначена в пунктах 1-4 Звіту керівництва, відповідно до вимог частини третьої статті 127 «Звіт керівництва» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480 –IV від 23.02.2006р. Інформація відповідає даним діяльності за звітний період.

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

Якщо після ознайомлення з усією інформацією, яка міститься в розділах Регулярної річної інформації емітента цінних паперів, ми дійдемо до висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та, у разі потреби, доведемо до відома користувачів фінансової звітності.

### **Наявність та відповідність системи внутрішнього контролю і управління ризиками.**

У штаті ПрАТ «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» наявний внутрішній аудитор, що дає змогу зробити висновок про наявність та відповідність системи внутрішнього контролю за станом збереження товаро - матеріальних цінностей, грошових коштів, документального оформлення господарських операцій, які є підставою для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитором отримані достатні докази того, що в ПрАТ «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» створено середовище направлене на попередження можливих помилок та шахрайства в процесі управління та ведення фінансово-господарської діяльності.

Метою управління ризиками є недопущення втрат Товариством його ринкової вартості та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства при дотриманні балансу інтересів Товариства та його клієнтів і контрагентів, інших заінтересованих сторін.

Відповідно до основної мети завдання управління ризиками полягають у наступному: визначення найбільш вразливих та ризикових напрямків діяльності Товариства; систематична комплексна діагностика ймовірності настання несприятливих подій; вибір альтернативних

варіантів управлінських рішень для забезпечення оптимального співвідношення між ризиком та дохідністю фінансових операцій; забезпечення мінімізації втрат при настанні несприятливих подій.

Головними завданнями системи управління ризиками в Товаристві є: ідентифікація ризиків, визначення профілю ризиків установи; якісне та кількісне оцінювання ризиків, виявлення істотних ризиків; вимірювання ризиків; визначення заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків; реалізація заходів з управління ризиками; постійний моніторинг ризиків; контроль за прийнятним для установи рівнем ризику; проведення моделювання та прогнозування процесів та майбутніх результатів діяльності установи на основі аналізу інформації та оцінки ризиків; визначення ефективності системи управління ризиками та її удосконалення; надання оперативної, а також періодичної звітної інформації з питань управління ризиками виконавчому органу установи.

Товариством ідентифіковано ризики за видами та розроблено методи оцінювання ризиків та процедури внутрішнього контролю (моніторингу) рівня ризиків. Розроблено дієві заходи щодо мінімізації ризиків та ліквідації негативних наслідків виявлених ризиків.

У Товаристві наявний відповідальний працівник, до повноважень якого належить реалізація функцій системи управління ризиками.

Контроль за ефективністю управління ризиками покладено на виконавчий орган Товариства здійснює загальний контроль за ефективністю управління ризиками Товариства. Оцінку ефективності управління ризиками здійснює служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства.

В розділі 9 «Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку» приміток до річної фінансової звітності розкрита інформація щодо ризиків та їх попередження

### **Надаємо інформацію, яка вимагається статтею 14 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”**

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.

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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом періоду з 01 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 р. Ми не надавали будь-які інші послуги, крім послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності.

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтелект-сервіс». Дата державної реєстрації 03.08.1999, номер запису про включення до ЄДР 1 074 120 0000 009102. Код ЄДРПОУ 30489017.

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

E-mail: intellekt-servis\_AUDIT@ukr.net,

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 повного пакету річної фінансової звітності за 2022 р. проведено на підставі договору № 236/03/23 від 24.03.2023р.

Період проведення перевірки з 15 квітня 2023 року до 15 травня 2023 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Дєткова Юлія Костянтинівна (сертифікат аудитора А 005566 від 25.12.2003р., номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100881).

Ключовий партнер завдання з аудиту  
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів №100881)

Дєткова Ю.К.

Адреса аудитора. 01135 Київ, Україна

Вул. Полтавська, буд 10, кв.33

Аудиторський звіт складено 16 травня 2023р.