



АУДИТ-ВІД та К⁰

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІВАН - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com Тел. / факс (061) 213-26-43, (061) 280-99-93

Вих. №__ від "30" жовтня 2025 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

*Учасникам та Керівництву ПрАТ «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- звіт про власний капітал за 2024 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2024 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ» станом на 31 грудня 2024 року, а також його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Щодо впливу військової агресії на безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку «Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні» до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Товариства визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Товариства та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Товариства в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо, остаточною оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій та їх географії.

Проте за прогнозною оцінкою управлінського персоналу Товариство планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Фінансова звітність на основі таксономії UA XBRL МСФЗ

Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні.

Управлінський персонал запевнив нас, що фінансова звітність Компанії на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі згідно частини 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» буде підготовлена та розміщена на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua> за строками, встановленими регулятором НКЦПФР.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено іншим аудитором ТОВ «Інтелект-Сервіс» (код 30489017), який у звіті від 15 квітня 2024 року висловив немодифіковану думку.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація – фінансова та/або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту Товариства станом на 31.12.2024 року, складеного відповідно до вимог Закону України Про ринки капіталу та організовані товарні ринки № 3480-IV від 23.02.2006 (далі Закон № 3480-IV) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) від 06.06.2023 № 608 (далі - Положення № 608).

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, 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 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, які необхідно було б включити до звіту аудитора та зазначаємо про узгодженість річного звіту Товариства з фінансовою звітністю за звітний період.

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 МСФЗ 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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 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;
- 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 компанії 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського звіту підготовлено відповідно до 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, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555.

1. Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ»
Код за ЄДРПОУ	23721506
Місцезнаходження	Україна, 03056, місто Київ, вулиця Вадима Гетьмана, будинок 27
Дата державної реєстрації	08.04.2002
Основні види діяльності	Предметом діяльності Товариства є професійна діяльність на ринках капіталу – діяльність з торгівлі фінансовими інструментами.
Ліцензії/регламентовані послуги	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає: • брокерську діяльність, серія АЕ № 642014, дата видачі 30.04.2015р., строк дії: з 01.05.2015р. необмежений (з урахуванням рішення НКЦПФР № 420 від 23.06.2021 р.); • субброкерську діяльність (згідно рішення НКЦПФР № 420 від 23.06.2021 р.). Рішення НКЦПФР від 13.10.2021 р. № 956 «Щодо внесення змін до реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків стосовно надання додаткових послуг ПрАТ «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ», а саме: надання клієнтам консультацій з питань фінансування їхньої господарської діяльності, стратегії розвитку, інших пов'язаних питань, надання послуг та консультацій щодо реорганізації або купівлі корпоративних прав юридичних осіб.
Належність Товариства до контролерів/учасників в небанківській фінансовій групі	Не належить
Належність Товариства до підприємства, що становить суспільний інтерес	Не належить
Наявність Товариства материнських/дочірніх компаній	Немає

2. Висновок аудитора щодо кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на 31.12.2024 р.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що станом на 31.12.2024 року частки акціонерів Товариства та їх розмір розподілились наступним чином:

№	Учасники	Кількість акцій (шт.)	Розмір частки в статутному	Розмір частки (%)
---	----------	-----------------------	----------------------------	-------------------

			капіталі (грн.)	
1	Гудов Костянтин Володимирович (Україна)	119 896	119 896,00	2,397920
2	Довгош Олександр Михайлович (Україна)	10 000	10 000,00	0,200000
3	Петруньок Ірина Михайлівна (Україна)	1	1,00	0,000020
4	Скороход Андрій Васильович (Україна)	1	1,00	0,000020
5	Петрецька Оксана Миколаївна (Україна)	10	10,00	0,000200
6	Веселова Марина Євгенівна (Україна)	10	10,00	0,000200
7	Соколова Олена Василівна (Україна)	10	10,00	0,000200
8	Фесенко Олег Володимирович (Україна)	10	10,00	0,000200
9	EXPERT MANAGEMENT L.L.C. (США)	49 560	49 560,00	0,991200
10	Logistic Solution International Ltd. Країна: ВІРГІНСЬКІ ОСТРОВИ (БРИТ.)	48 810	48 810,00	0,976200
11	ТОВ «Комсомольська Когенераційна Компанія» (Україна)	465 025	465 025,00	9,300500
12	ТОВ «ХІМІЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (Україна)	450 677	450 677,00	9,013540
13	ТОВ «ХІМРЕАКТИВ» (Україна)	432 665	432 665,00	8,65330
14	ТОВ «ПРЕМІОРИ» (Україна)	466 000	466 000,00	9,32000
15	ТОВ «КАСТРІП- ТЕХНОЛОГІЯ» (Україна)	491 665	491 665,00	9,833300
16	ТОВ «ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО №133» (Україна)	59 000	59 000,00	1,180000
17	ТОВ «ГОБАРТ» (Україна)	450 000	450 000,00	9,000000
18	ТОВ «ІНДАСТРІАЛ КОНСТРАКШН» (Україна)	491 665	491 665,00	9,833300
19	ТОВ «Газотурбінні Технології» (Україна)	491 665	491 665,00	9,833300
20	ТОВ «Укртехвуглець» (Україна)	491 665	491 665,00	9,833300
21	ТОВ «ГАРМОНІКА» (Україна)	481 665	481 665,00	9,633300
	ВСЬОГО:	5 000 000	5000000,00	100,0

Кінцевий бенефіціарний власник у Товариства відсутній, так як неможливо встановити власника, який володіє більш як 25 відсотків статутного капіталу.

Відомості про структуру власності було підтверджено у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на виконання вимог Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Таким чином, Товариство повністю розкрило інформацію про структуру власності згідно норм чинного законодавства.

3. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами

Рішенням №153 від 15.02.2024р. НКЦПФР зупинила на період воєнного стану дію Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. Останнім періодом, за який розраховувалися вищезазначені показники, а також складалися та подавалися звітні дані, був січень 2023 року.

Відповідно до Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022р. щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках (з врахуванням змін) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках Компанія розраховує норматив ліквідності активів.

Показники	Показник на 31.12.2024	Показник на 30.09.2024	Показник на 30.06.2024	Показник на 31.03.2024	Нормативне значення
Норматив ліквідності активів (за розрахунками Товариства)	1,6671	1,6969	1,7208	1,7571	≥0,5
Норматив ліквідності активів (за розрахунками аудиторів з урахуванням резерву на виплату відпусток працівників)	1,5954	1,6574	1,6814	1,7176	

Під час перевірки розрахунків нормативу ліквідності встановлено, що Товариством не створено резерв у вигляді забезпечень на виплату відпусток працівників, як того вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» (МСБО 19). Вказане відхилення на рівні фінансової звітності в цілому станом на 31.12.2024 року не стало причиною модифікації нашого аудиторського звіту, проте вплинуло на значення показника нормативу ліквідності активів Товариства.

На нашу думку, за винятком нестворення резерву у вигляді забезпечень на виплату відпусток працівників згідно МСБО 19, Товариством правильно та достовірно розраховано пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що відповідає вимогам Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022р. Відхилень від нормативного значення нормативу ліквідності активів не зафіксовано.

4. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Повне найменування</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД ТА КО»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	23283905
<i>Вебсторінка/вебсайт аудиторської фірми</i>	https://www.auditvid.com
<i>Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ</i>	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0945.
<i>Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування</i>	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11 тел. +38 (061) 213-26-43

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору	Договір від 04 серпня 2025 року № 040825/1
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2024 року – 31 грудня 2024 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	04 серпня 2025 року – 30 жовтня 2025 року

III. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського звіту підготовлено відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022р. № 2465-IX.

Статтею 109 Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 р. № 2465-IX передбачено проведення перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року суб'єктом аудиторської діяльності.

В рамках укладеного договору на проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2024 рік нам було надано доступ до всієї інформації, необхідної для проведення аудиту. Інформація щодо підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за звітний рік наведена вище в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

Аудиторами при перевірці фінансово - господарських операцій, відображених в обліку на підставі первинної документації, не виявлено фактів порушення законодавства.

Ефективність та надійність системи внутрішнього контролю і управління ризиками.

Приватне акціонерне товариство «Ділові партнери» має чітко визначену структуру корпоративного управління — вищим органом є Загальні збори акціонерів, функції контролю і нагляду здійснює Наглядова рада, виконавче керівництво покладено на Директора та відповідні виконавчі служби. Такий поділ повноважень створює передумови для належної системи внутрішнього контролю та управління ризиками.

Товариство має документацію щодо функціонування органів управління та контролю, встановлено формальні процеси для прийняття ключових рішень — через Загальні збори акціонерів, Наглядову раду. Встановлено наявність та ефективність таких елементів внутрішнього контролю:

- контроль за достовірністю фінансової звітності;
- контроль за операційними процесами (угоди, облік, витрати, активи);
- контроль за дотриманням нормативно-правових та внутрішніх вимог;
- система моніторингу ризиків та реагування на них.

За результатами проведених процедур не виявлено суттєвих порушень у вибіркового контролю внутрішніх процедур. Однак аудитор звертає увагу, що документальні підтвердження затверджених політик управління ризиками та внутрішнього контролю (наприклад, формалізовані політики, регулярні оцінки ризиків, зворотний зв'язок) можуть бути розвинуті сильніше для підвищення ефективності.

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, що здійснює загальний контроль за ефективністю управління ризиками Товариства. Оцінку ефективності управління ризиками здійснює внутрішній аудитор Товариства. В розділі 9 «Управління ризиками професійної діяльності на ринках капіталу» приміток до річної фінансової звітності розкрита інформація щодо ризиків та їх попередження.

Структура управління та наявні контролі відповідають нормативним вимогам для акціонерних товариств в Україні. Водночас внутрішня система контролю і управління ризиками може бути посилена шляхом документування і формалізації підходів. З огляду на результати аудиту за поточний період, ми не виявили таких суттєвих недоліків, які б впливали на достовірність фінансової звітності. Проте для підвищення ефективності системи управління ризиками та внутрішнього контролю рекомендуються до впровадження зазначені вище вдосконалення.

1. Формалізувати політику управління ризиками із затвердженням її на рівні Наглядової ради або директора.
2. Створити і впровадити матрицю ключових ризиків, провести оцінку ризиків за значущістю та визначити дієві заходи контролю.
3. Забезпечити регулярну звітність про стан ризиків і систему контролю перед Наглядовою радою або еквівалентним органом управління.
4. Оновити положення про внутрішній контроль, забезпечити інформування персоналу про контрольні процедури, а також провести навчання з внутрішнього контролю і ризик-менеджменту.
5. Періодично перевіряти (внутрішнім аудитом або зовнішнім/найманим консультантом) систему контролю і управління ризиками, щоб переконатися у її ефективності та адаптації до змін середовища.

Директор ТОВ “АУДИТ-ВІД та К°”
(№ 101092 в Реєстрі аудиторів
та суб’єктів аудиторської
діяльності)

В. Л. Іоффе

Ключовий партнер з аудиту
(№ 100910 в Реєстрі аудиторів
та суб’єктів аудиторської
діяльності)

Ю. С. Щоткіна

Дата складання аудиторського звіту:
30 жовтня 2025 року

Адреса аудиторів: м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11