

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ»
за період, що закінчився 31 грудня 2023 року
(надалі – «Товариство»)**

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності
Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ»
Скорочене найменування	ПрАТ «Ділові партнери»
Ідентифікаційний код юридичної особи (код за ЄДРПОУ)	23721506
(код міста) телефон	044-277-41-97
E-mail	depar@depar.kiev.ua
Місцезнаходження за КАТОТТГ	03056, м. Київ, вул. В. Гетьмана, буд. 27 (код UA800000000000980793)
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
Свідоцтво НКЦПФР	Про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 55 від 29.08.2004 р.
Ліцензії та інші дозвільні Документи	Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність серія АЕ № 642014). Номер і дата прийняття рішення: № 600 від 30.04.2015 р.; Свідоцтво учасника саморегульованої організації професійних учасників ринку цінних паперів; Свідоцтво ПАРД видано 19.10.2013р. за № 468.
Основні види діяльності за КВЕД:	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 (відкрито 31.10.2017 р.)
Статутний капітал	5 000 000 грн.
Директор	Гудов Костянтин Володимирович
Головний бухгалтер	немає
Кількість працюючих	6

2. Інформація про фінансову звітність

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ПрАТ «Ділові партнери». Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

Ведення бухгалтерського обліку у Товаристві здійснюється за єдиним робочим планом рахунків, розробленим на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. за № 291.

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМСФЗ).

Фінансову звітність за 2023 рік було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ напряду та на підставі даних про операції та складено за єдиними формами, встановленими НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал за 2022 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2023 рік.

Зазначена фінансова звітність затверджена до випуску 23 січня 2024 року Директором ПрАТ «Ділові партнери». Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

3. МСФЗ зі змінами та поправками

Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2021 року і пізніше.

МСФЗ 4 «Договори страхування» - стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

Зміни не мали (суттєвого) впливу на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків. Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з

реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування.

Зміни не мали (суттєвого) впливу на фінансову звітність Компанії.

Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку вносила зміни в діючі Міжнародні стандарти фінансової звітності, а саме:

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - 07 квітня 2020 року. Застосування цього стандарту не має впливу на відображення результатів діяльності Товариства.

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» - 16 грудня 2020 року. Справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Інформація про оцінку справедливої вартості портфелю акцій Товариства наведено у розділі 7.2.4.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - 30 вересня 2020 року.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - дата застосування з 01.01.2018 року або раніше. Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» достроково.

З 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових активів.

Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовуються Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» - Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності. Товариство не має асоційованих підприємств та філій, тому застосування цих стандартів не має впливу на відображення результатів діяльності.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

4. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та документи, прийняті в галузевій практиці.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається обліковою політикою. Зокрема, встановлена межа суттєвості для:

- відображення статей фінансової звітності – 499 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 5 відсотків від чистого прибутку (збитку) Товариства;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %.

Порівняльна інформація

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

Безперервність

Керівництво Товариства провело 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)) і це дало змогу вважати, що не існує жодних об'єктивних причин, які могли б викликати сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Отже, фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Відповідальність

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цін на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок. Вихідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережуваного ринку, якщо таке можливо; в іншому випадку, для визначення справедливої вартості застосовуються судження. Судження проводяться з урахуванням ліквідності та інших даних, що використовуються в моделі, таких як волатильність довгострокових фінансових інструментів і ставок дисконтування, припущень щодо рівня дострокових платежів і несплати з цінних паперів, забезпечених активами.

Товариство переглядає індивідуально значимі заборгованості та аванси на кожну дату складання звітності з тим, щоб визначити, чи повинні збитки від знецінення відображатися у звіті про прибутки і збитки. Зокрема, керівництво Товариства застосовує судження, оцінюючи розмір і терміни майбутніх грошових потоків для визначення суми збитку від знецінення. Такі оцінні значення засновані на припущеннях про ряд факторів, і фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних, що призведе до майбутніх змін у резервах.

5. Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ. Звертаємо увагу користувачів, що суттєві положення облікової політики Товариства викладені тільки по тих статтях, які розкриті у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року.

Основні засоби

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу. Земля має необмежений строк корисної експлуатації і внаслідок цього не амортизується.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання або чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів проводиться за методом FIFO, яка визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток».

Облікові політики щодо оренди, де Товариство як орендар

Оренда, за якою до Товариства не переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованими активами, вважається операційною орендою. Платежі з операційної оренди повинні визначатися як витрати у звіті про прибутки і збитки рівними частками протягом строку оренди.

Фінансові інструменти, їх визнання та оцінка

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання. Всі фінансові активи та зобов'язання спочатку визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, на яку Товариство стає стороною за договором щодо інструменту.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців)

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка фінансових інструментів

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

Судження щодо справедливої вартості фінансових активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Товариство вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Зобов'язання

Зобов'язання Товариство класифікуються як довгострокові та поточні.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається у балансі по первісній вартості, яка прирівнюється до справедливої вартості отриманих активів та послуг.

Довгострокові зобов'язання – це зобов'язання зі строком погашення більше 12 місяців, обліковуються за амортизованою собівартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають кошти в банках і в касі та депозити з можливістю повернення в будь-який час, які не схильні до ризику зміни вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і депозитів згідно з визначенням вище.

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до загальнодержавних соціальних фондів, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності, премії, а також негрошові винагороди повинні нараховуватися в тому році, у якому відповідні послуги надавалися працівниками. В

складі витрат на утримання персоналу відображаються витрати на формування резервів на оплату відпусток та виплату премій.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на поточні суми заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги. Товариство не має додаткової недержавної пенсійної програми.

Доходи та витрати

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічної вигоди, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації послуг визнається, тоді, коли фактично відбувається перехід значних ризиків, переваг і контроль над активами від продавця до покупця, і дохід відповідає всім критеріям визнання згідно з МСФО 15.

При визначенні вартості винагороди від торгівлі цінними паперами Товариство відповідно до МСФО 15 використовує метод оцінювання за результатом. До цього методу належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди, розрахунок здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди з продажу цінних паперів оформлюється документом, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від продажу фінансових активів визначається в прибутку або збитку в разі задоволення всіх таких умов:

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передає покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті, якщо такі є, обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство не має валютного рахунку, тому за звітний період операцій з іноземною валютою не було.

Податки

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Якщо операції та інші події визнані поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у власному капіталі), то будь-який пов'язаний з ними поточний податок на прибуток також визнається поза прибутком або збитком (в іншому сукупному прибутку або, відповідно, безпосередньо у власному капіталі).

Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році (за винятком застосування нових стандартів та тлумачень).

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій.

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.

Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

Інвентаризація

Перед складанням фінансової звітності в Товаристві проведена інвентаризація активів, пасивів, зобов'язань (Наказ № 1-51-23-і від 28.12.2023 р.). Нестачі або надлишків не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

6. Розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності Товариства за 2023 рік

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

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- д) грошові потоки.

Подання інформації щодо облікових політик

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Звертаємо увагу користувачів, що суттєві положення облікової політики Товариства викладені тільки по тих статтях, які розкриті у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 року.

6.1. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня, судження щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

	операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за амортизованою вартістю		цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Спочатку обліковується за справедливо вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки мінус резерв на знецінення	дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Прострочена дебіторська заборгованість	Протягом строку позовної діяльності оцінюється з урахуванням зменшення корисності	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки	витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Класи активів та зобов'язань	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані

6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості **тис. грн.**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12.22.	31.12.23.	31.12.22.	31.12.23.	31.12.22.	31.12.23.	31.12.22.	31.12.23.
Грошові кошти та еквіваленти	-	-	2 484	2 607	-	-	2 484	2 607
Поточні фінансові інвестиції	-	4 014	4 513	3 250	3 360	129	7 873	7 393
Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	1 048	190	-	-	1 048	190
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	15	15	-	-	15	15
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	191	-	-	-	191	-

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Всі зміни справедливої вартості активів Товариства відображаються через прибутки та збитки.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Як уже зазначалось вище, фінансова звітність за 2023 рік складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.

Нижче ми наводимо звітні дані, згруповані згідно вимог МСФЗ.

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

	Примітки	За рік	
		2022 рік	2023 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (робіт,	7.1.1	1967	2742
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)		(1517)	(480)
Валовий прибуток	7.1.1	470	2262
Інші операційні доходи в тому числі:		521	209
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		13	-
Дохід на неповернену, у звітному періоді, кредиторську заборгованість		-	-
Адміністративні витрати	7.1.2	1011	1116
Інші операційні витрати в т. ч. :	7.1.2	106	1443
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		-	-
Визнані штрафи, пені, неустойки, держмити		-	-
Нарахування резерву сумнівних боргів		-	259
Інші фінансові доходи	7.1.1	118	128
Інші фінансові витрати		-	-
Витрати з податку на прибуток	7.1.2	-	
Фінансовий результат до оподаткування			
прибуток		-	40
збиток		8	-
Витрати з податку на прибуток		-	6
УСЬОГО: ПРИБУТОК		-	34
УСЬОГО: ЗБИТОК		8	-

7.1. Облік доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід визнається у звітті 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.

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

Витрати негайно визнаються у звітті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звітті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звітті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

7.1.1. Доходи Товариства за 2023 рік та 2022 рік характеризуються наступними показниками:

Найменування доходів	За рік	
	2022 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, послуг)	1 987	2 742
Інші операційні доходи у тому числі:	521	209
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	13	
- дохід на кредиторську заборгованість	-	207
- дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	-	-
- інші операційні доходи		2
Інші фінансові доходи, у тому числі :	118	128
- відсотки отримані	118	128
- отримані дивіденди	-	-
- інші доходи від фінансових операцій		-
Інші доходи		-
Всього доходів	2 626	3 079

Всього доходів

- за 2022 рік – 2 626 тис. грн.,

- за 2023 рік – 3 079 тис. грн.

За звітний період суттєвими видом доходів був дохід від продажу пакету акцій – 2 399 тис. грн., нарахування прибутку на суму кредиторської заборгованості, термін повернення якої ще не став – 207 тис. грн.. Дохід від отриманих відсотків по договору банківського вкладу на вимогу – 128 тис. грн., від надання консалтингових послуг – 343 тис. грн. та 2 тис. грн. – інші операційні доходи. Змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, не було (цю

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

інформацію детально розкрито в розділі про «Рух портфельних інвестицій Товариства»). Інших доходів за звітний період Товариство не отримувало.

7.1.2. Витрати Товариства за 2023 рік 2022 рік характеризуються наступними показниками:

Найменування доходів	За рік	
	2022 рік	2023 рік
Собівартість реалізованої продукції	1517	480
Адміністративні витрати в т. ч.:	1011	1116
- матеріальні затрати	-	
- витрати на оплату праці	625	676
- відрахування на соціальні заходи	138	149
- амортизація	6	9
- інші витрати	242	282
Інші операційні витрати, у т. ч.:	106	1 443
- резерв сумнівних боргів	106	259
- витрати від переоцінки активів		
- штрафи, пені, неустойки, держмити		
- інші витрати операційної діяльності		1 184
Податок на прибуток		6
Всього витрат	2 634	3 045

Всього витрат:

- за 2022 рік – **2 634** тис. грн.,
- за 2023 рік – **3 045** тис. грн.,

За звітний період витрати Товариства склалися з адміністративних витрат – 1116 тис. грн., що складаються з витрат оплати праці, відрахувань на соціальні заходи, амортизаційних витрат, резерву сумнівних боргів, податку на прибуток та інших витрат, що пов'язані з фінансово-господарською діяльністю. Собівартість реалізованої продукції, а саме 480 тис. грн., – витрати, понесені від продажу цінних паперів. Найбільш суттєвими витратами – 1184 тис. грн. є знівельований нарахованими витратами визнаний раніше дисконт, у зв'язку з вимогою на повернення заборгованості. Витрат від переоцінки активів у звітному періоді не було (цю інформацію детально розкрито в розділі про «Рух портфельних інвестицій Товариства»).

7.2. Розкриття інформації про фінансовий стан.

Як уже зазначалось вище, фінансова звітність за 2023 рік складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73.

Нижче ми наводимо звітні дані, згруповані згідно вимог МСФЗ.

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року у порівнянні з аналогічним періодом

	Примітки	За рік	
		2022 рік	2023 рік
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Необоротні активи</i>			
Нематеріальні активи		-	-
Основні засоби	7.2.1	8	32
Інші фінансові інвестиції	7.2.4	-	-
Інвестиційна нерухомість	7.2.2	-	-
Усього:		8	32
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	7.2.5	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7.2.6	1 254	205
Поточні фінансові інвестиції	7.2.4	7 873	7 393
Грошові кошти	7.2.7	2 484	2 607
Усього:		11 611	10 205
Усього активи		11 619	10 237
ПАСИВИ			
<i>Власний капітал та зобов'язання</i>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	7.2.8	5 000	5 000
Капітал у дооцінках	7.2.8	-	-
Резерв переоцінки основних засобів		-	-
Резерв переоцінки інвестицій, доступних для продажу		-	-
Резервний капітал	7.2.8	2 500	2 500
Нерозподілені прибутки	7.2.8	2 697	2 731
Усього капітал	7.2.8	10 197	10 231
<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання		-	
Довгострокові кредити			
Інші довгострокові зобов'язання	7.2.9	-	
Доходи майбутніх періодів		-	-
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою		-	-
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Короткострокові забезпечення		-	-
Короткострокові позики		-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги	7.2.10	1 422	-

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

розрахунками з бюджетом		-	6
Всього зобов'язань		1 422	6
Разом власний капітал та зобов'язання		11 619	10 237

7.2.1. Основні засоби

Товариство застосовує вимоги МСБО 16 «Основні засоби» для визначення облікового підходу до основних засобів, які обліковуються у фінансовій звітності для розуміння викладеної інформації про інвестиції в основні засоби та зміни в таких інвестиціях. Основні питання обліку основних засобів - це визнання активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності, які слід визнавати у зв'язку з ними.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, первісна вартість яких визначається, незалежно від класу, більш, ніж мінімальний вартісний критерій, визначений нормативно-правовими документами для основних засобів, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здавання в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Базою оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість.

У подальшому основні засоби оцінюються за вказаною вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Справедлива вартість основних засобів суттєво не відрізняється від балансової вартості.

Станом на 31 грудня 2023 року в у складі основних засобів відсутні:

- основні засоби, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;
- основні засоби, оформлені у заставу;
- основні засоби, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо);
- основні засоби, вилучені з експлуатації на продаж;

Облік основних засобів Товариство веде на рахунку 10 «Основні засоби» з використанням субрахунків.

У Звіті про фінансовий стан Товариства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 205 тис. грн.. Загальна сума зносу складає 172 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 «Знос основних засобів».

Протягом звітного періоду було здійснено придбання основних засобів в розмірі 33 тис. грн., тому залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2023 р. склала 32 тис. грн.

Основні засоби представлені у таблиці:

	Машини та обладнання (рах.104)	Транспортні засоби (рах.105)	Інструмент, прилади, інвентар (рах.106)	Всього
31.12.2022р.	8	-	-	8
Надходження	33	-	-	33
Вибуття	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-
31.12.2023р.	41	-	-	41
Накопичена амортизація				

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

31.12.2022р.	131	-	33	164
Нарахування	9	-	-	9
Списано при вибутті	-	-	-	-
31.12.2023р.	140	-	33	173
Чиста балансова вартість				
31.12.2022 р.	8	-	-	8
31.12.2023 р.	32	-	-	32

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з використанням щорічних норм.

Інша інформація, яка підлягає розкриттю у відповідності до вимог МСФО 16 «Основні засоби», не розкривається у зв'язку з її відсутністю.

7.2.2. Інвестиційна нерухомість

«Інвестиційна нерухомість», не розкривається у зв'язку з її відсутністю.

7.2.3. Дебіторська заборгованість

Балансова вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 року складає 205 тис. грн..

В складі дебіторської заборгованості, обліковується заборгованість за товари, роботи, послуги в розмірі 190 тис. грн. Ця заборгованість виникла за договором купівлі-продажу пакету акцій. За результатами проведеної інвентаризації було виявлено, що така заборгованість пролонгована та підтверджена актами звіряння заборгованостей. Таким чином, керівництвом Товариства було прийнято рішення про створення «Резерву сумнівних боргів» з використанням матриці резервування, за якою визначаються фіксовані ставки резервування, залежно від виду заборгованості, виду контрагента та терміну прострочення заборгованості.

Заборгованість за виданими авансами становить 15 тис. грн.. Така заборгованість змінюється регулярно, термін її погашення складає менше року. Ризики притаманні цьому активу є несуттєвими та не можуть вплинути на фінансовий стан Товариства. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик визначений як не суттєвий, який не вплине на фінансову звітність Товариства. Керівництво дійшло висновку, що з дати первісного визнання заборгованості відсутні факти та інші обставини, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. У звітному періоді Товариством було прийнято рішення не нараховувати «Резерв сумнівних боргів» по цьому активу.

7.2.4. Інші фінансові інвестиції та поточні фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції Товариства складається виключно з акцій українських емітентів. Первісна оцінка (на момент придбання) фінансових інвестицій є однаковою як для поточних, так і для довгострокових фінансових інвестицій та відображається у фінансовому обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції. Якщо ж придбання фінансової інвестиції здійснюється через обмін на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу може суттєво відрізнитися від їх первісної оцінки і для відображення у фінансовій звітності вимагає проведення переоцінки.

Оцінювання фінансових інвестицій за справедливою вартістю полягає в тому, що фінансова інвестиція на дату балансу оцінюється за вартістю, що дорівнює сумі, за якою може бути

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

здійснена реалізація фінансової інвестиції в результаті операції між обізнаними, заінтересованими та незалежними сторонами. Якщо справедливу вартість фінансової інвестиції достовірно визначити неможливо, вона відображається за собівартістю з урахуванням зменшення її корисності.

Переоцінка фінансових інвестицій проводиться Товариством на підставі даних, що надаються Українською Асоціацією Інвестиційного Бізнесу (УАІБ).

Фінансові інвестиції, що належать Товариству на правах власності:

Найменування показника	Станом на 31.12.2022р.		Станом на 31.12.2023р.	
	Довгострокові (тис. грн.)	Поточні (тис. грн.)	Довгострокові (тис. грн.)	Поточні (тис. грн.)
Фінансові інвестиції в:				
- акції	-	7 873	-	7 393
- інші (векселі)	-	-	-	-
Разом	-	7 873	-	7 393

Склад інших фінансових інвестицій Товариства :

За статтею «Інші фінансові інвестиції» 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.

Відчуження або придбання таких інвестицій в звітному періоді не проводилось. Аналітичний облік інвестицій ведеться за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

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

Вид, тип ЦП	ISIN	Код за ЄДРПОУ емітента	Найменування емітента	Кількість ЦП (шт.)	Номінал ЦП (грн.)	% в СК	Справедлива вартість (грн.)
Акції, Іменні прості	UA0400751006	14313949	Відкрите акціонерне товариство «Південний радіозавод»	62161908	0,25	78,3389	1,00
Акції, Іменні прості	UA4000180939	00194748	Відкрите акціонерне товариство «Чисті метали»	281027	1,05	57,1857	1,00
							2,00

Пакет акцій ВАТ «Чисті метали», ВАТ «Південний радіозавод» заблоковано та знаходяться в стані припинення (внесення СР про визнання юридичної особи банкрутом), тому пакети цих емітентів обліковуються по 1 грн..

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Склад поточних фінансових інвестицій Товариства:

Найменування	Станом на 31.12.2023р.		Станом на 31.12.2022р.	
	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %	Оціночна вартість, тис. грн.	Частка від загального розміру активів, %
- акції	7 393	72,2	7 873	67,7
Всього	7 393	72,2	7 873	67,7

За статтею балансу «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються інвестиції (акції), придбані для торгівлі, які оцінюються за справедливою вартістю. У порівнянні з аналогічним періодом частка від загального розміру активів збільшилась на 4,5%.

Вартість, кількість та відсоток володіння таких активів на 31 грудня 2023 року наведена в таблиці

(в грн.)								
Тікер ЦП	Вид, тип ЦП	ISIN	Код за ЄДРПОУ емітента	Найменування емітента	Кількість ЦП	Номінал ЦП	% в СК	Справедлива вартість
	Акції, Іменні прості	UA4000085484	00131268	ДТЕК Донецькі електромережі, АТ	1200	1.25	0,0018	12 000,00
	Акції, Іменні прості	UA4000071765	00131305	Київенерго, ПАТ	1	0.05	0,0000	28,00
	Акції, Іменні прості	UA4000109516	00153608	Ужгородський Турбогаз, ПАТ	1	0.25	0,0000	15,00
	Акції, Іменні прості	UA4000081046	00191135	Харцизький трубний завод, ПрАТ	25197	0.05	0,0009	4 414,51
KMED	Акції, Іменні прості	UA4000106140	00480862	Київмедпрепарат, ПАТ	63107	25	0,5438	1 600 002,00
	Акції, Іменні прості	UA4000099303	00481198	Фармак, ПАТ	1700	5.00	0,0233	984 300,00
	Акції, Іменні прості	UA1201431004	01432115	Луганськгеологія, ВАТ	9860	0.25	0,1114	1,00
	Акції, Іменні прості	UA4000102305	05389959	Стахановський завод технічного вуглецю, ВАТ	31993	0.25	0,0039	1,00
NITR	Акції, Іменні прості	UA4000067839	05393116	ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД, ПАТ	1	0.25	0,0000	2,35
KVBZ	Акції, Іменні прості	UA4000074058	05763814	Крюківський вагонобудівний завод, ПАТ	235110	0.75	0,6410	2 586 210,00
	Акції, Іменні прості	UA4000105993	05800293	Галичфарм, ПАТ	109950	9.00	1,2918	1 429 350,00
	Акції, Іменні прості	UA4000168918	05808563	ПРОМАВТОІНВЕСТ, ПрАТ	1	0.25	0,0000	3,70
	Акції, Іменні прості	UA0700301007	14307452	Мукачівський завод Точприлад, ПАТ	1	0.25	0,0000	2,00
	Акції, Іменні прості	UA4000183164	21577790	УКРТРАНСГАЗСЕРВІС, ВАТ	250	0.25	0,0000	1,00
	Акції, Іменні прості	UA4000050843	21672206	Фондова біржа ПФТС, ПАТ	60	1000	0,1874	60 000,00
LOEN	Акції, Іменні прості	UA4000199228	21841896	Луганськобленерго, ВАТ	63495	0.25	0,0305	1,00
LOEN	Акції, Іменні прості	UA4000199228	21841896	Луганськобленерго, ВАТ	173210	0.25	0,0832	1,00
	Акції, Іменні прості	UA4000080436	22767506	Хмельницькобленерго, ПАТ	1000	0.25	0,0007	13 500,00
SEEN	Акції, Іменні прості	UA4000079081	22927045	Центренерго, ПАТ	88700	1.30	0,0240	633 362,35

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

	Акції, Іменні прості	UA4000103246	22950541	«Готель «Салют», ПрАТ	46	0.25	0,0000	20,70
DOEN	Акції, Іменні прості	UA4000080675	23343582	Донбасенерго, ПАТ	850	10	0,0035	17 510,00
	Акції, Іменні прості	UA4000081533	23359034	ДТЕК Дніпровські електромережі, АТ	18	10	0,0003	6 291,00
	Акції, Іменні прості	UA4000145411	23733219	«ГОТЕЛЬ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПАТ	26834	0.25	0,0105	1,00
	Акції, Іменні прості	UA1008531006	24372433	ПрАТ «Ініціатор+»	4600	10,00	9,200	46 000,00
								7 393 017,61

На думку Керівництва наведені розкриття, щодо застосування справедливої вартості є достатніми, та ми не вважаємо, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для осіб, які користуються фінансовою звітністю.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором та через невідомість тривалості та вплив воєнного стану, майбутні події, пов'язані з повномасштабним вторгненням РФ, можуть вплинути на діяльність Товариства, але сподіваємось, це не суттєво впливатиме на оцінку фінансових інструментів тому, що балансова вартість таких цінних паперів є незначною.

Рух портфельних інвестицій Товариства за звітний період, що складається з акцій українських емітентів :

Емітент простих іменних акцій	Стан випуску	Рівень ієрархії	Справедлива вартість станом на 31.12.2022.	Рух за 12-ть місяців 2023 року			Справедлива вартість станом на 31.12.2023р.
				Придбання/відчуження	Переоцінка «-»	Переоцінка «+»	
АТ «ДТЕК Донецькі електромережі»	дійсний	3-й	12 000,00	-	-	-	12 000,00
Київенерго, ПАТ	дійсний	3-й	28,00	-	-	-	28,00
ПАТ «Ужгородський Турбогаз»	дійсний	3-й	15,00	-	-	-	15,00
Харцизький трубний завод, ПрАТ	дійсний	3-й	4 414,51	-	-	-	4 414,51
ВАТ «Чисті метали»	блоковано	3-й	1,00	-	-	-	1,00
АТ «Київмедпрепарат»	дійсний	1-й	1 600 002,00	-	-	-	1 600 002,00
Фармак, ПАТ	дійсний	1-й	984 300,00	-	-	-	984 300,00
ВАТ «Луганськгеологія»	дійсний	3-й	1,00	-	-	-	1,00
ВАТ «Стахановський завод технічного вуглецю»	блоковано	3-й	1,00	-	-	-	1,00
ПАТ "Інтерпайп Нижньодніпровський Трубопрокатний Завод"	дійсний	1-й	2,35	-	-	-	2,35
Крюківський вагонобудівний завод, ПАТ	дійсний	2-й	2 586 210,00	-	-	-	2 586 210,00
Публічне акціонерне товариство «Галичфарм»	дійсний	1-й	1 909 128,00	-479 778,00	-	-	1 429 350,00

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМАВТОІНВЕСТ»	дійсний	3-й	3,70	-	-	-	3,70
Мукачівський завод Точприлад, ПАТ	дійсний	3-й	2,00	-	-	-	2,00
Відкрите акціонерне товариство "Південний радіозавод"	блоковано	3-й	1,00	-	-	-	1,00
ВАТ «УКРТРАНСГАЗСЕРВІС»	блоковано	3-й	1,00	-	-	-	1,00
Фондова біржа ПФТС, ПАТ	дійсний	3-й	60 000,00	-	-	-	60 000,00
ВАТ «Луганськoblenerго»	блоковано	3-й	1,00	-	-	-	1,00
ВАТ «Луганськoblenerго»	блоковано	3-й	1,00	-	-	-	1,00
Хмельницькoblenerго, ПАТ	дійсний	2-й	13 500,00	-	-	-	13 500,00
Центрenerго, ПАТ	дійсний	2-й	633 362,35	-	-	-	633 362,35
ПрАТ «Готель «Салют»	дійсний	3-й	20,70	-	-	-	20,70
Донбасenerго, ПАТ	дійсний	2-й	17 510,00	-	-	-	17 510,00
АТ «ДТЕК Дніпровські електромережі»	дійсний	3-й	6 291,00	-	-	-	6 291,00
ПАТ «ГОТЕЛЬ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	дійсний	3-й	1,00	-	-	-	1,00
ПрАТ «Ініціатор+»	дійсний	3-й	46 000,00	-	-	-	46 000,00
			7 872 797,61	-479 778,00	-	-	7 393 017,61

Вартість цінних паперів, стан випуску яких блоковано або емітент знаходиться в стані припинення чи банкрутства/санації, переоцінена до 1 грн. за пакет.

Переоцінка вартості акцій до ринкової вартості проведена, але змін вартості цінних паперів не виявлено у зв'язку з відсутністю котирувань.

Протягом 2023 року фінансових інвестицій Товариству не надходило. За звітний період було здійснено вільний продаж фінансових інвестицій на загальну суму 480 тис. грн..

На Балансі Товариства обліковуються акції (окремих емітентів), які знаходяться в зоні бойових дій. Оскільки Товариство не має доступу до фінансової звітності цих емітентів, тому Керівництвом прийнято управлінське рішення обліковувати їх за справедливою вартістю в розмірі 1,00 грн., сподіваючись на стабілізацію економічної ситуації яка залежить, великою мірою, від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються українським Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

7.2.5. Виробничі запаси

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

Оцінка запасів при вибутті здійснювались за методом FIFO.

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Станом на 31.12.2023 р. – на балансі Товариства немає виробничих запасів оформлених під заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань.

7.2.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

Облік дебіторської заборгованості ведеться Товариством в розрізі контрагентів та договорів.

За строками погашення Товариство розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- Короткострокова дебіторська заборгованість – підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу

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

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму резерву очікуваних кредитних збитків.

Визначення суми цього резерву відбувається на основі аналізу дебіторів. Резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів (включаючи інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника).

До торговельної та іншої дебіторської заборгованості віднесено дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторську заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, іншу поточну дебіторську заборгованість та витрати майбутніх періодів.

На 31.12.2023 року дебіторська заборгованість складає :

Назва балансового рахунку (субрахунку)	Сума	
	на 31.12.2022.	на 31.12.2023.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 048	190
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	191	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	15	15
Разом:	1 254	464

Вся вищевказана дебіторська заборгованість не є безнадійною.

7.2.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю. Залишок коштів станом на 31.12.2023 р. на рахунках в національній валюті склав 2 607 тис. грн..

Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

Станом на 31.12.2023 р. грошові кошти, що недоступні до використання для Товариства не обліковуються. Рух грошових коштів відображено у «Звіті про рух грошових коштів» (за прямим методом).

7.2.8. Формування та сплата зареєстрованого (пайового) капіталу

ПрАТ «Ділові партнери» було створено у 2002 році Установчими зборами акціонерів.

За весь час існування Товариства до статуту неодноразово вносились зміни, пов'язані як і зі зміною учасників Товариства так і зі зміною розміру зареєстрованого (пайового) капіталу. Статутний капітал ПрАТ «Ділові партнери» станом на 31 грудня 2023 року складає 5000000,00 (п'ять мільйонів) гривень, та розподілений на 5 000 000 (п'ять мільйонів) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 гривня за кожен. Форма існування акцій - бездокументарна. Згідно «Зведеного облікового реєстру власників іменних цінних паперів», складеного Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України», власниками акцій ПрАТ «Ділові партнери» є 13 юридичних осіб та 8 фізичних осіб.

На 31.12.2023 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

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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, Віргінські 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 %

Формування зареєстрованого (пайового) капіталу Товариства при її створенні та при його подальшому збільшенні, здійснювалося виключно грошовими коштами без залучень бюджетних коштів, векселів тощо.

Руху по статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» за 12-ть місяців 2023 року, тобто додаткових внесків учасників, або вилучення капіталу, або інших змін в капіталі – не було.

Розкриття інформації щодо кінцевих бенефіціарних власників

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

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

В розрізі статей власний капітал Товариства характеризується наступними даними:

Назва статті	Станом на 31.12.2023.	Станом на 31.12.2022.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5 000	5 000
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	2 500	2 500
Капітал у дооцінках	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 731	2 697
Неоплачений капітал	(-)	(-)
Вилучений капітал	(-)	(-)
УСЬОГО за розділом I:	10 231	10 197

Порівняно з аналогічним періодом, на кінець звітного періоду, тобто станом на 31.12.2023 року, власний капітал збільшився за рахунок отримання прибутків за 12-ть місяців 2023р., що виникли в результаті фінансово-господарської діяльності.

Резервний капітал Товариства на 31 грудня 2022 року становив 2 500 тис. грн., на 31 грудня 2023 року – 2 500 тис. грн., тобто розмір не змінився.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках за звітний період дорівнює нулю.

7.2.9. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства інші довгострокові зобов'язання відсутні.

7.2.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

За звітний період у торговельній та іншій кредиторській заборгованості відбувались наступні зміни:

Поточна кредиторська заборгованість за:	Сума залишку на		
	31.12.2022	31.12.2023	зміни
Поточна заборгованість за товари/роботи/послуги	1 422	-	1 422
розрахунками з бюджетом	-	-	-
розрахунками зі страхування	-	-	-
розрахунками з оплати праці	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Усього:	1 422	-	-1 422

Протягом звітного періоду Товариством було погашено кредиторську заборгованість в повному об'ємі. У порівнянні з попереднім періодом (аналогічним звітному) поточні зобов'язання зменшились на 1422 тис. грн..

7.2.11. Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається, як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню)

щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України, за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства.

Податковим (звітним) періодом, для податку на прибуток Товариства (згідно Податкового Кодексу України, платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 40,0 млн. грн.), є рік.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інша інформація, яка підлягає розкриттю у відповідності до вимог МСФЗ, не розкривається у зв'язку з її відсутністю.

8. Операції з пов'язаними сторонами

Згідно МСБО 24, за визначенням, до пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать особа, або суб'єкт господарювання:

- що контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

Суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працевластувачі-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

- особа має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Операція зі зв'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та зв'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Станом на 31.12.2023 року пов'язаними особами є:

№ п/п	Найменування	Кількість акцій	Сума (грн.)	%
1	Гудов Костянтин Володимирович	119 896	119 896,00	2,397920

В звітному періоді не відбувались наступні нарахування і виплати пов'язаним особам:

- виплати по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам;
- виплати при звільненні;
- платіж на основі акції.

Протягом 2023 року Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Угоди з пов'язаними сторонами Товариства не укладались.

Товариство не має в своїх активах цінних паперів, які випущені зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами тощо. Протягом 2023 року Товариство не мало взаємовідносин з пов'язаними сторонами.

	12-ть місяців	Продажі пов'язаним сторонам	Придбання у пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
Контролюючі учасники	2022	0	0	0	0
	2023	0	0	0	0
Ключовий управлінський персонал	2022	0	0	0	0
	2023	0	0	0	0

Виплати та винагорода провідного управлінського персоналу.

Провідний управлінський персонал - це ті особи, які, прямо або непрямо, мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності підприємства, що звітує. Провідним управлінським персоналом ПрАТ «Ділові партнери» є Директор.

Виплати та винагорода провідного управлінського персоналу включено до складу статті Адміністративні витрати за 2023 рік та складає 152,3 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу Товариства здійснені за такими категоріями:

- заробітна плата – 148,8 тис. грн.;
- короткострокові виплати працівникам – 0 тис. грн.;
- виплати по закінченні трудової діяльності – 0 тис. грн.;
- інші довгострокові виплати працівникам – 0 тис. грн.;
- виплати при звільненні – 0 тис. грн.;
- платіж на основі акції – 0 тис. грн.;

нецільова матеріальна допомога – 3,5 тис. грн.;
заохочувальні та компенсаційні виплати – 0 тис. грн.

9. Управління ризиками професійної діяльності на фондовому ринку.

Керівництво Товариства визнає, що його діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

Для оцінки та управління ризиками Товариством організована система управління ризиками (СУР).

СУР – це комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес/

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство у звітному періоді не несло процентний ризик, оскільки у нього відсутні активи розміщені у боргових інструментах з фіксованою ставкою дохідності, справедлива вартість яких залежить від зміни ринкових відсоткових ставок.

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

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

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

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Товариства відсутні валютні монетарні активи.

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

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

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

На 31 грудня 2023 року загальна сума кредиторської заборгованості, у порівнянні з попереднім аналогічним періодом, зменшилась та складає 0,00 грн., тому ризик ліквідності відсутній.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація про договірні дисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення та Поточна кредиторська заборгованість	<i>Менше 1 місяця</i>	<i>Від 1 до 6 місяців</i>	<i>Від 6-12 місяців</i>	<i>Більше 1 року</i>	<i>Разом</i>
На 31.12.2022	-	-	-	2 030	2 030
На 31.12.2023	-	-	-	-	-

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.
-

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Вплив на баланс, зважаючи на кредитний ризик на звітну дату, виглядає таким чином:

	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 484	2 607
Інвестиції	7 873	7 393
Дебіторська заборгованість	1 254	205
Загалом максимальний розмір кредитного ризику	11 611	10 205

Пруденційні показники

Протягом 2023 року, а саме з 01.01.2023р. по 15.02.2023р. на підставі «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (затвердженого Рішенням Комісії від 01.10.2015 р. N 1597 зі змінами та доповненнями) Товариство розраховує усі необхідні показники і подає їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство дотримується показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Товариства наведена нижче:

Значення показника помісячно					
Місяць Показник	Розмір регулятивного капіталу, грн.	Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	Коефіцієнт фінансового левириджу	Коефіцієнт абсолютної ліквідності
1	9 736 805,94	218,6148	218,6148	0,1403	1,6967
2	9 806 619,33	223,6981	223,6981	0,1403	1,7859
Нормативне значення показника	Не менше 1000 тис.	Не менше 8	Не менше 4,5	В межах від 0 до 3	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.

Всі пруденційні показники Товариства відповідають встановленим нормативам. Високий рівень таких показників мінімізує вплив ризиків на діяльність Товариства.

15 лютого НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Рішення №1597 зупинено для усіх профучасників – на період дії воєнного стану + 90 днів після його завершення (пп. 1 та 10 Рішення №153), при цьому Рішення №1221 (про норматив ліквідності активів) залишається чинним;
- відновлення складання та подання звітних даних, розрахованих за Рішенням №1597, відбудеться для усіх профучасників через 90 днів після завершення дії воєнного стану (для КУА – п. 8, для АНПФ – п. 10);

Рішення регулятора набрало чинності 16.02.2023р.

18.05.2023 року, після звернення ПрАТ «Ділові партнери» до Комісії з проханням прийняти рішення про зупинення дії ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках - *Дилерської діяльності серії АЕ № 642015 від 30.04.2015, термін дії з 01.05.2015 р. необмежений*, на підставі рішення Комісії від 17.07.2023 № 785 «Щодо анулювання ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, Товариству було анульовано ліцензію на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, а саме дилерської діяльності. Таким чином, станом на 17.07.2023 року ПрАТ «Ділові партнери» має наступні ліцензії :

- АЕ642014 від 01.05.2015р. - Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність;
- 420 від 01.07.2021р. Субброкерська діяльність;
- Б/н від 13.10.2021р. - Додаткові послуги 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.

10. Управління капіталом

Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства. Задля цього Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає:

чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;

удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу;

розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження;

розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування;

орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Враховуючи зовнішні вимоги до величини та структури капіталу, Товариство здійснює управління власним капіталом таким чином, щоб підтримувати капітал на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства, а також для підтримки встановленого законодавством розміру власного капіталу.

Станом на звітну дату, а саме на 31.12.2023 року, розмір сформованого та сплаченого статутного капіталу Товариства дорівнює 5 000 тис. грн., що є достатнім для провадження професійної діяльності згідно чинного законодавства.

Структура власного капіталу Товариства, інформація про стан і рух коштів по формуванню власного капіталу наведена в розділі 7.2.8 Формування та сплата зареєстрованого (пайового) капіталу цих приміток.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2023 рік у порівнянні із з 2022 роком, наведені нижче:

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

<i>Період</i>	<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)</i>
	1	2	3
12-ть місяців 2022 року	11 619	1 422	10 197
12-ть місяців 2023 року	10 237	6	10 231

11. Інші звіти

Як уже зазначалось вище, фінансова звітність за 2023 рік складена за єдиними формами, встановленими НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. Нижче ми наводимо звітні дані, згруповані згідно вимог МСФЗ.

Звіт про рух грошових коштів

	Прим.	12-ть місяців	
		2022 р.	2023 р.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації товарів, послуг		87	343
Надходження від цільового фінансування			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках			
Інші надходження		220	192
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		209	289
праці		503	545
відрахувань на соціальні заходи		137	149
зобов'язань з податків та зборів		199	132
витрачання на оплату авансів		15	10
зобов'язань з інших податків і зборів			
інші витрачання		425	15
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		-1181	-604
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		1099	599
Надходження від реалізації необоротних активів			
Надходження від отримання відсотків		118	128
Надходження від отримання дивідендів			
Інші надходження			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій			
Витрачання на придбання необоротних активів			
Інші витрачання			
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		1217	727
Фінансова діяльність			
Надходження від власного капіталу			

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період		36	123
Залишок коштів на початок року	7.2.7	2448	2484
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець періоду	7.2.7	2484	2607

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Чистий рух коштів від операційної діяльності Товариства за звітний період становить – **604 тис. грн.** (від’ємне значення).

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності Товариства за звітний період становить – **727 тис. грн.** (позитивне значення).

Чистий рух грошових коштів за звітний період – **123 тис. грн.** (позитивне значення).

Залишок коштів на початок року – **2484 тис. грн.**

Залишок коштів на кінець періоду – **2607 тис. грн.**

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

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

Звіт про власний капітал

тис. грн.

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ збиток	Всього
Залишок на 31.12.2021.	5 000	3	-	2 500	2 705	10 208
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за 2022 р.	-	-	-	-	-8	-8
Капітал у дооцінках	-	-3	-	-	-	-3
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2022.	5 000	-	-	2 500	2 697	10 197

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Чистий прибуток (збиток) за 2023 р.	-	-	-	-	34	34
Капітал у дооцінках	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2023р.	5 000	-	-	2 500	2 731	10 231

У цій таблиці подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за періоди між початком та закінченням аналогічного періоду попереднього року, збільшення/зменшення його чистих активів, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариства. Тож, у порівнянні з попередніми періодами за 12-ть місяців 2023 року, показник капітал у дооцінках зменшився до нуля, чисті прибутки збільшились за рахунок отриманих доходів від фінансово-господарської діяльності, зареєстрований (пайовий) капітал та резервний капітал залишились без змін. Всього Власний капітал збільшився у порівнянні з попереднім звітним періодом на 23 тис. грн..

12. Операційні сегменти

Протягом 2023 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

13. Гранти та субсидії

Протягом 2023 року Товариство не отримувала грантів та субсидій.

14. Судові позови

Станом на 31.12.2023 року проти Товариства судові позови відсутні.

15. Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

В обліку та розкритті подій після дати балансу Товариство керується МСБО 10 «Події після звітного періоду».

В періоді після дати складання фінансової звітності до дати затвердження фінансової звітності не сталися події, які мали вплив на фінансовий стан Товариства.

Після дати балансу не відбувалося наступних подій:

- об'єднання бізнесу не було;
- припинення діяльності не було;
- істотного придбання активів не було;
- реструктуризації не було;
- значних операцій зі звичайними акціями не було;
- великі судові процеси не розпочиналися;
- прийняття значних або непередбачених зобов'язань не було.

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

ПрАТ «Ділові партнери»
Фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року
(всі величини наведені в тисячах гривень, якщо не вказане інше)

Ситуація з COVID-19 (коронавірус) станом на 31.12.2023р. вже стала не актуальна, тому наразі відсутній її вплив на фінансовий стан Товариства.

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік затверджена до випуску 23.01.2024р., вона не враховує наступні обставини після дати балансу.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/200 введено воєнний стан. Дана подія є не коригуючою подією. Війна з Росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства в майбутніх періодах, на його активи та фінансові показники.

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік підготовлена на основі припущення акціонерів і менеджменту про безперервну діяльність Товариства, але, у зв'язку із невизначеністю тривалості та впливу воєнного стану, майбутні події, пов'язані з воєнним станом, можуть вплинути на діяльність Товариства.

Директор

Гудов К.В.