

**Товариство з обмеженою відповідальністю «БУЛ -СПРЕД»**

Територія:

Організаційно-правова форма господарювання:

Вид економічної діяльності:

Середня кількість працівників: 4

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Адреса: 18036 м. Черкаси, вул. Слави, 11 к. 4

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)  за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2014	01	01
30070412		
7110136700		
240		
66.12		

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р.**

• Форма №01 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
первісна вартість	1000		
накопичена амортизація	1001		
Незавершені капітальні інвестиції	1002		
Основні засоби:	1010	3	
первісна вартість	1011	32	32
знос	1012	-29	-32
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи:	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	7106	7140
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	7109	7140
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
з виданими авансами			
у тому числі з податку на прибуток	1135	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1145	30	1
Поточні фінансові інвестиції	1155		
Гроші та їх еквіваленти:	1160		
Готівка	1165	44	140
Рахунки в банках	1166	4	3
Витрати майбутніх періодів	1167	40	137
Частка перестраховика у страхових резервах	1170		
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1180		
резервах збитків або резервах належних виплат	1181		
резервах незароблених премій	1182		
інших страхових резервах	1183		
Інші оборотні активи	1184		
Усього за розділом II	1185	92	151
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1190		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7201</b>	<b>7291</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	100	46
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7100	7046
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	39	30
розрахунками з бюджетом	1620	2	85
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	60	130
Усього за розділом III	1695	101	245
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7201</b>	<b>7291</b>

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	788	723
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-454	-48
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий прибуток</b>	2090	334	675
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	-305	-648

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	-54	2

1	2	3	4
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180	-81	-21
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		9
збиток	2195	-51	
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		3
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		9
збиток	2295	-51	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3	-7
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		2
збиток	2355	-54	

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	3	3
Витрати на оплату праці	2505	70	57
Відрахування на соціальні заходи	2510	28	23
Амортизація	2515	3	8
Інші операційні витрати	2520	282	578
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>386</b>	<b>669</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)**

Код за ДКУД

**1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>							
Надходження від							
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	341	615				
Повернення податків і зборів	3005						
у тому числі податку на додану вартість	3006						
Цільового фінансування	3010						
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011						
Надходження авансів від покупців і замовників	3015						
Надходження від повернення авансів	3020	6					
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	3				
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035						
Надходження від операційної оренди	3040						
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045						
Надходження від страхових премій	3050						
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055						
Інші надходження	3095	216	30				
Витрачання на оплату:							
Товарів (робіт, послуг)	3100	-226	-533				
Праці	3105	-62	-50				
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-28	-23				
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-6	-10				
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	5	5				
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117						
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118						
Витрачання на оплату авансів	3135		2				
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		31				
Витрачання на оплату цільових внесків	3145						
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150						
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155						
Інші витрачання	3190		-12				
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-242	-18				
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>							
Надходження від реалізації фінансових інвестицій					3200	454	
необоротних активів					3205		
Надходження від отриманих відсотків					3215		
дивідендів					3220		
Надходження від деривативів					3225		
Надходження від погашення позик					3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці					3235		
Інші надходження					3250		
Витрачання на придбання фінансових інвестицій					3255	-600	
необоротних активів					3260		
Виплати за деривативами					3270		
Витрачання на надання позик					3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці					3280		
Інші платежі					3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності					3295	-146	
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>							
Надходження від Власного капіталу					3300		
Отримання позик					3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві					3310		
Інші надходження					3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій					3345		
Погашення позик					3350		
Сплату дивідендів					3355		
Витрачання на сплату відсотків					3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди					3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві					3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах					3375		
Інші платежі					3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності					3395		
Чистий рух коштів за звітний період					3400	96	-18
Залишок коштів на початок року					3405	44	62
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів					3410		
Залишок коштів на кінець року					3415	140	44

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Код за ДКУД

**1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7000				100			7100
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	<b>4095</b>	7000				100			7100
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-54			-54
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної ватості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					-54			-54
Залишок на кінець року	4300	7000				46			7046

## Примітки до річної фінансової звітності за рік 2013 рік.

Загальні відомості про Товариство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «БУЛ -СПРЕД»

Місцезнаходження: 18036 м. Черкаси, вул. Слави, 11 к. 4

Дата проведення державної реєстрації: 09.07.1998 року.

Місце проведення державної реєстрації: Виконавчий комітет Черкаської міської ради.

Дані, щодо засновників:

Фізичні особи:

Хотинський Олексій Юрійович – 7,71 відсотків в статутному капіталі, Рубченко Лора Олексіївна – 25,0 відсотків в статутному капіталі, Хотинський Володимир Юрійович – 1,43 відсотка в статутному капіталі, Хотинський Дмитро Юрійович – 1,43 відсотка в статутному капіталі, та юридична особа ТОВ КІЦ «Експерт ринку» 64,43 відсотка в статутному капіталі товариства.

Основними видами діяльності Товариства є:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

66.19 Посередництво за договорами по цінних паперах, або товарах

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Чисельність працюючих:

на 31.12.2013 року  
4 осіб

на 31.12.2012 року  
6 осіб

Основа подання фінансової звітності:

Заява про відповідність

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які прийняті Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі РМСФЗ), та тлумачень які були випущені Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі КТМФЗ) використано редакцією МСФЗ, що діяла станом на 31.12.2013 року.

У відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства» та інших нормативних і законодавчих актів України та у відповідності з вимогами (МСФЗ).

Функціональна валюта та валюта звітності:

Функціональною валютою Товариства та валютою звітності є національна валюта України – гривня.

Фінансова звітність надана в тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність підготовлена на базі історичної собівартості за винятком оцінки прийнятою вартістю основних засобів на дату застосування МСФЗ1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведення пере класифікації статей з метою достовірності надання інформації згідно з принципом МСФЗ.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках.

Основні засоби.

До складу основних засобів товариством включаються активи з терміном експлуатації від одного року та більше, та первісною вартістю 2500,00 грн. та більше. Вартість придбаних активів з терміном експлуатації до одного року, або первісною вартістю до 2500,00 грн. одразу відноситься на витрати в період придбання.

Обладнання та інші основні засоби відображаються за історичною вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Якщо складові об'єкту основних засобів мають різний строк корисного використання, то вони обліковуються окремо (на даний час такі об'єкти відсутні). Амортизація нараховується із використанням прямолінійного методу, за який річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації згідно облікової політики:

Група	Назва	Строк корисного використання років
Група 4	Машини та обладнання	5
Група 6	Інструменти, прилади, та інвентар	4

Запаси.

Запаси визначаються на дату звіту за ціною придбання.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

Кредиторська заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість оцінюється за вартістю погашення.

Доходи.

Доходи від реалізації товарів та надання послуг визначаються у звітному періоді за датою переходу покупцеві права власності на такий товар, або за датою складання акту, або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт, або надання послуг.

Витрати.

Витрати також відображаються за методом нарахування.

Податок на прибуток.

На протязі 2013 року Товариство являлось платником на загальних умовах відповідно до розділу III Податкового Кодексу.

Довгострокові фінансові інвестиції.

Інші довгострокові фінансові інвестиції:

Інші довгострокові фінансові інвестиції складають 7140 тисяч гривень.

Облік операцій за придбаними цінними паперами здійснюється на підставі договорів, актів продажу (купівлі) та актів передачі з оформленням їх згідно до вимог Законів України.

Станом на 01.01.2013 року: складають 7106 тисяч гривень.

Станом на 31.12.2013 року: складають 7140 тисяч гривень.

Основні засоби.

Станом на 31 грудня 2013 р., основні засоби можуть бути, представлені, таким чином:

Витрати також відображаються за методом нарахування.

Податок на прибуток.

На протязі 2013 року Товариство являлось платником на загальних умовах відповідно до розділу III Податкового Кодексу.

Довгострокові фінансові інвестиції.

Інші довгострокові фінансові інвестиції:

Інші довгострокові фінансові інвестиції складають 7140 тисяч гривень.

Облік операцій за придбаними цінними паперами здійснюється на підставі договорів, актів продажу (купівлі) та актів передачі з оформленням їх згідно до вимог Законів України.

Станом на 01.01.2013 року: складають 7106 тисяч гривень.

Станом на 31.12.2013 року: складають 7140 тисяч гривень.

Основні засоби.

Станом на 31 грудня 2013 р., основні засоби можуть бути, представлені, таким чином:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Всього
Первісна вартість на 01.01.2013 року	25	7	32
Надійшло за рік	-	-	-
Переоцінка (дооцінка, уцінка)	-	-	-
Вибуло за рік	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2013 року	25	7	32
Накопичена амортизація на 01.01.2013 року	23	6	29
Нарахована амортизація за рік	2	1	3
Залишкова вартість на 31.12.2013 року.	-	-	-

Основні засоби товариства відображені за історичною собівартістю їх придбання. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації та зміни методів амортизації основних засобів не було.

У статтю «Основні засоби» включені повністю з амортизовані основні засоби, первісна вартість яких за станом на 31 грудня 2013 року складала 32 тис. гривень

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Облік касових операцій ведеться відповідно з вимогами Положення «Про ведення касових операцій в національній валюті України».

Облік безготівкових розрахунків здійснюється товариством відповідно до вимог Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті».

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті: тис. грн.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2013 року складають 140 тисяч гривень, в тому числі готівка - на 3 тисячі гривень.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2012 року складають 44 тисячі гривень, в тому числі готівка - на 4 тисячі гривень.

Дебіторська заборгованість.

Класифікація за строками непогашення: тис. грн.

	31.12.2013 року	31.12.2012 року
до 12 місяців	9	17
Всього:	9	17
Інша дебіторська заборгованість:		

	31.12.2013 року	31.12.2012 року
	1	30

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням сумнівних боргів. Для відображення заборгованості за чистою вартістю був проведений аналіз заборгованості за строками її виникнення. У зв'язку з відсутністю надійної інформації про фінансовий стан боржників і неврегульованості правових механізмів повернення заборгованості, оцінка можливих збитків може відрізнитись від реальних розмірів в майбутньому.

Товариство списує фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тоді і тільки тоді, коли воно погашене, тобто, коли зазначене у договорі зобов'язання виконано, анульовано, або строк його дії закінчився.

Статутний капітал Товариства.

Власний капітал товариства включає зареєстрований (сплачений) капітал та нерозподілений прибуток.

Нерозподілений прибуток по товариству станом на 31.12.2013 року складає 46 тисяч гривень.

Зареєстрований капітал заявлений і зареєстрований в сумі 7 мільйонів гривень і сформований в попередні роки.

Розмір зареєстрованого капіталу у 2013 році не змінювався.

Інша кредиторська заборгованість.

Основну суму поточних зобов'язань складає кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

31.12.2013 року	31.12.2012 року
За товари, роботи, послуги 30	39
Склад іншої кредиторської заборгованості:	
31.12.2013 року	31.12.2012 року
Інші поточні зобов'язання 130	60
Розрахунки з бюджетом 85	2
Операції з відчуження цінних паперів з 1 січня 2013 року підлягають оподаткуванню акцизним податком (особливим податком на операції з відчуження цінних паперів та операції з деривативами).	
Товариство є податковим агентом, згідно норми пп. 212.1.9 ПКУ, суми податку перераховуються до бюджету від імені та за рахунок особи яка відчуває ЦП, і який виплачуються доходи.	
Дохід від реалізації товарів робіт послуг.	
Склад доходів від реалізації товарів та послуг, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.	
Товариство отримало чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг за 2013 рік в сумі 788 тисяч гривень, крім того інші операційні доходи склали 1 тисячу гривень.	
Товариство отримало чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг за 2012 рік в сумі 723 тисяч гривень, крім того інші операційні доходи склали 3 тисячу гривень.	
Адміністративні витрати.	
Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді що і відповідні доходи.	
Елементи адміністративних витрат:	
31.12.2013 року	31.12.2012 року
Оплата праці, нарахування 70	57
Відрахування на соціальні заходи 28	23
Амортизація 3	8
Послуги банку 2	2
Консультаційно- інформаційні послуги 202	558
Інших операційні витрати 81	21
Усього адміністративних витрат 386	669

Фінансові доходи (витрати).

Склад фінансових доходів (витрат), що були нараховані за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року:

Елементи доходи :	2013 рік	2012 рік
Одержані відсотки	2	3
Елементи витрати :	2013 рік	2012 рік
Одержані відсотки	2	2

Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства.

Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства на 31.12.2013 року відсутні, оскільки відсутні судові справи у яких Товариство виступає відповідачем.

Виходячи з принципу обачності та згідно з вимогами МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та передбачені активи». Товариство не відображає вказані суми як непередбачені активи (справи не розглядалися у суді на час складання фінансового звіту).

Директор Товариства Хотинський В.Ю.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУЛ-СПРЕД» СТАНОМ НА 31.12.2013 РОКУ  
М.ЧЕРКАСИ 25 березня 2013 року**

**ДЕРЖАВНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ  
КЕРІВНИЦТВО ТОВ «БУЛ-СПРЕД»**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «БУЛ- СПРЕД», що додається та включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) ф. 1, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) ф. 2, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ф. 3, Звіт про власний капітал ф. 4, Примітки до річної фінансової звітності ф. 5. з метою висловлення думки про те, чи відображає вищевказана фінансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан Товариства та відповідає вимогам нормативних актів України.

Основні відомості про товариство

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «БУЛ -СПРЕД»
Код ЄДРПОУ	30070412
Місцезнаходження	18036 м. Черкаси, вул. Слави, 11 к. 4
Дата первинної реєстрації	09.07.1998 року
Дата і номер останньої реєстрації	16.11.2012 року № 10261070021000510
Види діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) 66.19 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 70.22 Консультавання з питань комерційної діяльності
Кількість філій	1
Директор	Хотинський Володимир Юрійович

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до законодавства України, Національних стандартів бухгалтерського обліку та аудиту. Відповідальність управлінського персоналу охоплює питання внутрішнього контролю та відповідної облікової політики Товариства.

Відповідальність аудитора

Наша відповідальність включає те, щоб висловити думку стосовно цієї фінансової звітності на підставі проведеного аудиту. Аудиторський висновок повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Розмір суттєвості з замовником не обговорюється і оцінка суттєвості визначалася на підставі професійного судження аудитора, враховуючи МСА 320,330.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства» та інших нормативних і законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг в тому числі у відповідності до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиторської перевірки для формування думки, чи фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи фінансової звітності.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства.

Аудитор розглядає аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів

Аудитор звертає увагу, що фінансова звітність товариства за 2011-2012 роки складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Залишки по рахунках обліку трансформувалися на початок переходу на МСФЗ у відповідності з вимогами.

Висловлення думки

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги до подання фінансової звітності згідно Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, які діють в Україні.

На нашу думку фінансова звітність ТОВ «БУЛ-СПРЕД» в суттєвих аспектах надає достовірні дані про фінансовий стан та складена відповідно до принципів безперервності, послідовності, суттєвості, структури та змісту фінансової звітності.

Під час аудиторської перевірки не були виявлені ознаки, які ставлять під сумнів товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Директор АФ «Машаудит» Бут В.І.  
Сертифікат аудитора 000750, чинний до 25 січня 2015 року

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ аудиторської перевірки складено і відповідає Методичним положенням щодо підготовки аудиторських висновків, затвердженими рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 року №1528 (зі змінами і доповненнями) та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360 та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням національної Розкриття інформації щодо активів товариства

Необоротні активи

На підприємстві облік основних засобів, їх надходження, реалізація та ліквідація ведеться відповідно до Положення (стандарту) №7 «Основні засоби» Підприємство оцінює основні засоби по історичній собівартості.

Первісна вартість основних засобів на початок року складала 32 тисяч гривень і нарахованим зносом 29 тисяч гривень, станом на 31.12.2013 року основні засоби рахувалися по первісній вартості на 32 тисяч гривень і нарахованим зносом 32 тисячі гривень.

Згідно наказу про облікову політику нарахування амортизації основних засобів здійснювалося з застосуванням прямолінійного методу.

Інші довгострокові фінансові інвестиції складають 7140 тисяч гривень, в тому числі акції ПАТ Чорнобаївський районний санаторій та дитячий оздоровчий центр «Сосонка» на суму 639,96 тисяч гривень, ПАТ «Завод гірничого обладнання «Булат» на суму 150 тисяч гривень, акції «Укртелекому» на суму 0,5 тисяч гривень, ПАТ «Червона зірка» на суму 20,5 тисяч гривень, ПАТ «Завод Автоелектроапаратура» на суму 27,3 тисяч гривень, ПАТ «Оснастка» на суму 36,3 тисяч гривень, ПАТ «Рівнебудіндустрія» на суму 36,1 тисяч гривень, інші на суму 229,34 тисяч гривень, ТОВ КІЦ «Експерт ринку на суму 6 мільйонів гривень.

Облік операції за придбаними цінними паперами здійснюється на підставі договорів, актів продажу (купівлі) та актів передачі з оформленням їх згідно вимог

Нерозподілений прибуток по товариству станом на 31.12.2013 року складає 46 тисяч гривень.

Товариством дотримуються вимоги Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням ДКЦПФР від 26.05. 2006 року №341 (зі змінами і доповненнями), стосовно розміру власного капіталу на рівні не менше 7 мільйонів гривень.

**Дебіторська заборгованість**

Відображення дебіторської заборгованості і оцінку її реальності товариство здійснювало згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» і визнавало активом, якщо існувала імовірність отримання майбутніх економічних вигод та може достовірно визначена її сума. Згідно з критеріями вищевказаного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку товариство класифікувало дебіторську заборгованість як поточну і оцінювало на дату балансу за первинною вартістю. Резерв сумнівних боргів товариство не створювало.

Станом на 31.12.2013 року дебіторська заборгованість складала за продукцію, товари, послуги на 9 тисяч гривень, по розрахунках з бюджетом - на 1 тисячу гривень, інша поточна дебіторська заборгованість складала 1 тисячу гривень.

**Облік коштів і розрахунків**

Облік касових операцій ведеться відповідно з вимогами Положення «Про ведення касових операцій в національній валюті України», затвердженого Постановою Правління НБУ від 15.12.2004 року (зі змінами і доповненнями).

Облік безготівкових розрахунків здійснюється товариством відповідно до вимог Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті.»

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2013 року складають 140 тисяч гривень, в тому числі готівка - на 3 тисячі гривень. Залишки коштів підтверджуються виписками банків.

Виходячи з вищевказаного, можна зробити висновок, що відображена в фінансовій звітності інформація щодо активів відповідає вимогам Національних стандартів бухгалтерського обліку.

**Розкриття та перевірка інформації щодо власного капіталу**

Достовірність, законність та об'єктивність відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності власного капіталу відповідає стандарту бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», затвердженого наказом Міністерства України від 26.04.00 року № 91.

Власний капітал товариства включає зареєстрований капітал та нерозподілений прибуток.

**Зареєстрований капітал**

Зареєстрований капітал заявлений і зареєстрований в сумі 7 мільйонів гривень і сформований в попередні роки. Розмір зареєстрованого капіталу не змінювався і відповідає даним балансу і статуту.

Зареєстрований і сплачений капітал розподілений між учасниками товариства в наступному порядку: фізичні особи: Хотинський Олексій Юрійович - сума внеску 540 тисяч гривень або 7,71 відсотків в статутному капіталі, Рубченко Лора Олексіївна - сума 1750 тисяч гривень або 25,0 відсотків в статутному капіталі, Хотинський Володимир Юрійович - сума 100 тисяч гривень або 1,43 відсотка в статутному капіталі, Хотинський Дмитро Юрійович - сума 100 тисяч гривень або 1,43 відсотка в статутному капіталі, та юридична особа ТОВ КІЦ «Експерт ринку» в сумі 4510 тисяч гривень або 64,43 відсотка в статутному капіталі товариства.

**Розкриття інформації щодо зобов'язань товариства**

Облік, оцінка, структура зобов'язань відповідають вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання».

**Довгострокові зобов'язання**

Довгострокові зобов'язання в товаристві не рахуються.

Основну суму поточних зобов'язань складає кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги і вони складають 30 тисяч гривень, а також розрахунки з бюджетом - на 85 тисяч гривень. Інші поточні зобов'язання складають 130 тисяч гривень.

На основі вищевказаного можна зробити висновок, що кредиторська заборгованість достовірно відображена у фінансовій звітності.

**Облік витрат виробництва та обігу**

Витрати визнаються відповідно до положення (стандарту) №16 «Витрати» і визнаються в бухгалтерському обліку одночасно з зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді що і відповідні доходи.

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності станом на 31.12.2013 року склали 386 тисяч гривень, в тому числі матеріальні затрати - 3 тисяч гривень, витрати на оплату праці - 70 тисяч гривень, відрахування на соціальні заходи - 28 тисяч гривень, амортизація основних засобів - 3 тисяч гривень, інші операційні витрати - 282 тисяч гривень.

**Облік реалізації готової продукції, фінансових результатів**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається відповідно до положення (стандарту) 15 «Доходи». Доходи відображаються в обліку та звітності у момент виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей та визначається, виходячи із ступеню завершення операції з надання послуг на дату балансу.

Товариство отримало чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг за 2013 рік в сумі 788 тисяч гривень, крім того інші операційні доходи склали 1 тисячу гривень.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складала 454 тисяч гривень, адміністративні витрати 305 тисяч гривень, інші операційні витрати склали 81 тисячу гривень, податок на прибуток склав 3 тисячі гривень.

В результаті цього чистий збиток по результатам роботи товариства в 2013 році склав 54 тисячі гривень.

Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Товариства проведено згідно методичних рекомендацій ДКЦПФР від 17.11.2004 року №485.

Вартість чистих активів товариства складає станом на 31.12.2013 року 7140 тисяч гривень при статутному капіталі 7000 тисяч гривень або більше на 140 тисяч гривень. Таким чином, розрахункова вартість чистих активів відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України

Думка аудитора щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів аудитор отримав достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до НК ЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення у фінансових звітах внаслідок можливих шахрайських дій

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності» ми виконали аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми розглянули отриману від керівництва товариства інформацію у вигляді тверджень (пояснень), а також доказів, отриманих аудитором, як вимагають МСА 500, що не мало місця відомим фактам шахрайських дій з боку управлінського персоналу, працівників, відповідальних за фінансову звітність або інших осіб.

**Інформація щодо пов'язаних осіб**

Аудитор виконав аудиторські процедури, призначені для отримання достатніх та відповідних доказів щодо виявлення зв'язаних сторін і розкриття інформації про них управлінським персоналом та впливу суттєвих операцій зі зв'язаною стороною на фінансові звіти. Ознак впливу зв'язаних сторін на фінансову звітність не виявлено під час перевірки.

**Стан корпоративного управління**

Інформація про виконання процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система відповідає вимогам статуту товариства, система внутрішнього контролю спрямована на попередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, збереження активів тощо.

**Події після дати балансу**

Аудитор і керівництво товариства підтверджує відсутність подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність товариства та безперервно продовжувати його діяльність.

1. Основні відомості про аудиторську фірму

повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Машаудит»
Код ЄДРПОУ	22811397
Місцезнаходження	18005 м. Черкаси, вул. Калініна, 2 кв.60
Номер свідоцтва про державну реєстрацію	29.02.1996 року № 1026120000000834
Місце державної реєстрації	Виконавчий комітет Черкаської міської ради
Номер та дата свідоцтва	Серія А № 000750 від 25 січня 1996 року, чинний до 25 січня 2015 року
Номер та дата свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№1485 від 26 січня 2001 року, дійсне до 4 листопада 2015 року
Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити перевірку фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Серія та номер Свідоцтва АБ 000486 від 25 червня 2007 року, дійсне до 4.11.2015 року,
№0445	чинне до 31.12.2019 року
№ договору на проведення аудиту	№3/4 від 28 лютого 2014 року
Період проведення аудиту	з 01.01.2013 р по 31.12.2013 року
Дата початку і закінчення проведення аудиту	28 лютого - 28 березня 2014 р.
Дата закінчення аудиту	2014 року

Директор, аудитор України Б У Т В.І.  
(сертифікат аудитора 000450, чинний до 25 січня 2015 року).

