

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

Територія:

Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності:

Середня кількість працівників: 3

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		
2015	01	01
30070412		
7110136700		
240		
66.12		

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р. • Форма №1 •**

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:	1005		
первісна вартість	1010		
знос	1011	32	32
Інвестиційна нерухомість	1012	32	32
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015		
Знос інвестиційної нерухомості	1016		
Довгострокові біологічні активи:	1017		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1022		
інші фінансові інвестиції	1030	7140	7043
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035		
Відстрочені податкові активи	1040		
Гудвіл	1045		
Відстрочені аквізиційні витрати	1050		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060		
Інші необоротні активи	1065		
Усього за розділом I	1090	7140	7043
Усього за розділом I	1095	7140	7043
<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	9	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
з виданими авансами	1135	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	21
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти:	1165	140	142
Готівка	1166	3	41
Рахунки в банках	1167	137	101
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	151	173
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>7291</b>	<b>7216</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	46	11
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7046	7011
<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	30	110
розрахунками з бюджетом	1620	85	20
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	130	75
Усього за розділом III	1695	245	205
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>7291</b>	<b>7216</b>

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

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код за ДКУД	
				1801003	
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	416	788		
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	( 29 )	( 454 )		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070				
Валовий прибуток	2090	387	334		
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	4			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121				
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122				
Адміністративні витрати	2130	( 342 )	( 304 )		

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код за ДКУД	
				1801003	
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				
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450				
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455				
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460				
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465	-35	-54		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код за ДКУД	
				1801003	
1	2	3	4		
Витрати на збут	2150	( )	( )		
Інші операційні витрати	2180	( )	( 81 )		
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181				
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182				
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190	49			
збиток	2195	( )	( 51 )		
Дохід від участі в капіталі	2200				
Інші фінансові доходи	2220				
Інші доходи	2240				
Дохід від благодійної допомоги	2241				
Фінансові витрати	2250	( )	( )		
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )		
Інші витрати	2270	( 75 )	( )		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275				
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290				
збиток	2295	( 26 )	( 51 )		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 9 )	( 3 )		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350				
збиток	2355	( 35 )	( 54 )		

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		3
Витрати на оплату праці	2505	52	70
Відрахування на соціальні заходи	2510	21	28
Амортизація	2515		3
Інші операційні витрати	2520	269	282
Разом	2550	342	386

## 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	400	341
Повернення податків і зборів	3005	123	
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
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
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 150 )	( 226 )
Праці	3105	( 44 )	( 62 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 21 )	( 28 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 269 )	( 6 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 3 )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 266 )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
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	(27)	(242)
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			

1	2	3	4
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		454
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215	4	
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	( 29 )	( 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	-25	-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	2	96
Залишок коштів на початок року	3405	140	44
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	142	140

**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				46			7046
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	<b>4095</b>	7000				46			7046
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-35			-35
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 вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					-35			-35
Залишок на кінець року	4300	7000				11			7011

## Примітки до річної фінансової звітності за рік 2014 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)

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах, або товарах  
 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Чисельність працюючих: на 31.12.2014 року 3 осіб

## Основа подання фінансової звітності:

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Основні принципи облікової політики, які були застосовані Товариством під час підготовки цієї фінансової звітності описані нижче. Ці принципи застосовувалися послідовно по відношенню до всіх наведених періодів, якщо не зазначене інше.

## Функціональна валюта та валюта звітності:

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

Фінансова звітність надана в тисячах українських гривень.

## Грошові кошти та їх еквіваленти.

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

## Основні засоби.

Основні засоби: Основні засоби обліковуються за історичною собівартістю. Знос основних засобів нараховується прямолінійним методом. Класифікацію груп основних засобів та інших необоротних активів, а також строки корисного використання здійснювати у відповідності до Податкового кодексу України.

У статтю «Основні засоби» включені повністю з амортизовані основні засоби, первісною вартістю яких за станом на 31 грудня 2014 року склала 32 тис. гривень.

МНМА: До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи вартістю до 2500 грн., термін використання яких не більше одного року. Знос для МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % вартості, яка амортизується.

## 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.

## Визнання доходів.

Доходи Підприємства в залежності від їх характеру, умови отримання і напрямів діяльності поділяються таким чином:

-доходи від звичайних видів діяльності (виручка від продажу продукції, товарів та послуг);

-фінансові доходи;

-інші доходи.

Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигод, пов'язаних з власністю на товари, переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані.

## Визнання витрат

За функціями витрати підприємства поділяються на:

- ті, що включаються у виробничу собівартість товарів, робіт, послуг;
- загальні та адміністративні витрати;
- витрати на збут (комерційні витрати);
- інші витрати.

Витрати відображаються у звіті про сукупний дохід на основі прямого взаємозв'язку між понесеними витратами і надходженнями за відповідними статтями доходу (принцип відповідності). За відсутності такого взаємозв'язку витрати відносяться на фінансовий результат того періоду, коли вони були понесені незалежно від дати здійснення платежів (принцип нарахування).

Витрати визнаються в бухгалтерському обліку, якщо в результаті конкретної операції відбудеться зменшення економічних вигод організації, або наявний на балансі актив припиняє відповідати визнанню активів.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2014	2013
Виручка від надання послуг:	387	334
Виручка від реалізації товарів	29	454
	<b>416</b>	<b>788</b>

## Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2014	2013
Інші прямі витрати:	29	454

## Адміністративні витрати

	2014	2013
Матеріальні витрати:		3
Витрати на адміністративний персонал:	73	98
Амортизація обладнання загального призначення:		3
Банківські послуги:	4	2
Інші адміністративні витрати:	265	280
	<b>342</b>	<b>386</b>

## Інші доходи

	2014	2013
Банківські послуги:	4	1
Інші доходи від звичайної діяльності:		
	<b>4</b>	<b>1</b>

## Інші витрати

	2014	2013
Визнані штрафи, пені, неустойки:	2	8
Інші витрати звичайної діяльності:	75	73
	<b>77</b>	<b>81</b>

## 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 31.12.2014 року складають 142 тисячі гривень, в тому числі готівка - на 41 тисячі гривень.

## Дебіторська заборгованість.

Класифікація за строками непогашення: тис. грн. 31.12.2014 року

Всього: 8

Інша дебіторська заборгованість: 31.12.2014 року

21

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 31.12.2014 року складає 11 тисячу гривень.

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

## Інша кредиторська заборгованість.

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

31.12.2014 року

За товари, роботи, послуги 110

## Склад іншої кредиторської заборгованості:

31.12.2014 року

Інші поточні зобов'язання 75

## Дохід від реалізації товарів робіт послуг.

Товариство отримало чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг станом на 31.12.2014 року в сумі 416 тисяч гривень, інші операційні доходи склали 4 тисячу гривень.

## Адміністративні витрати.

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

Елементи адміністративних витрат: 31.12.2014 року

Оплата праці, нарахування 52

Відрахування на соціальні заходи 21

Послуги банку 4

Витрати на ліцензії 6

Інших операційні витрати 259

Усього адміністративних витрат: 342

## Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства.

Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства на 31.12.2014 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.

Учасникам та керівним посадовим особам ТОВ «БУЛ-СПРЕД», НКЦПФР

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
(звіт незалежного аудитора)  
Умовно-позитивний

м. Київ

25 березня 2015 року

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2014 р. відповідно до МСФЗ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУЛ-СПРЕД», код ЄДРПОУ 30070412, що зареєстроване за адресою: 18002, Черкаська обл., місто Черкаси, вулиця Слави, будинок 11, квартира 4

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУЛ-СПРЕД» (надалі — Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року включно, яка складається із звіту про фінансові результати, балансу, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, а також інформації про суттєві аспекти облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2014 р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

**Облікова політика**

В 2014 році Товариство дотримувалося принципу незмінності облікової політики, яка затверджена Наказом про облікову політику. Фінансова звітність Товариства за 2014 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товариства відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятій Товариством облікової політики на 2014р. Порушень обліку не виявлено. Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

**Основні відомості про Товариство**

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУЛ-СПРЕД»
Скорочена назва підприємства	ТОВ « БУЛ-СПРЕД «
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	30070412
Місцезнаходження:	18002, Черкаська обл., місто Черкаси, вулиця Слави, будинок 11, квартира 4
Місце, дата державної реєстрації	Дата реєстрації 09.07.1998 р.? Виконавчий комітет Черкаської міської ради
Ліцензії	1.Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи» серія АЕ № 286505, дата видачі 08.10.2013 р., строк дії: з 12.10.2013 на необмежений. 2.Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність» серія АЕ № 294550, дата видачі 28.10.2014 р., строк дії: з 29.10.2014 на необмежений. 3.Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність» серія АЕ № 294551, дата видачі 28.10.2014 р., строк дії: з 29.10.2014 на необмежений.
Номер запису в ЄДР	№ 1 026 120 0000 000510
Основні види діяльності КВЕД:	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), н.в.і.у. 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

**Масштаб перевірки:**

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про аудиторську діяльність», «Про господарські товариства» та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалося та планувалося, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також об'єкту відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

**Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від суження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. При складанні висновку ми дотримувалися вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні. На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, фінансова звітність надає достовірну та справедливий інформаційний стан підприємства станом на 31.12.2014 року фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства. Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705 " Модифікація думки у звіті незалежного аудитора ").

Всі ці зауваження та відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

Висловлення думки  
На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», перший повний пакет фінансової звітності відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах стан Товариства на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Пояснювальний параграф**

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2014 року фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В ході перевірки аудиторів не отримали свідчень щодо існування загрози безпеки діяльності Товариства.

**II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2014 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2014 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2014 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2014 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

В 2014 році Товариство дотримувалося принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Товариства за 2014 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2014 рік.

Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2014 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Товариство за період з 01.01.2014 року до 31.12.2014 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2014 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Нематеріальні активи Товаристві станом на 31 грудня 2014 року відсутні.

Основні засоби на балансі Товариства станом на 31 грудня 2014 відсутні.

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незвершеного виробництва та товарів.

В залежності від обраного методу оцінки вибуття запасів на підприємстві і буде формуватись собівартість їх списання. Товариство в цілому дотримувалося зазначених вимог нормативних документів щодо відображення вартості запасів, їх надходження, та вибуття.

Станом на 31.12.2014 року запаси на Товаристві відсутні.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2014 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з Інструкцією «Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, що відображена в рядку 1125 балансу становить 8 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, що відображена у рядку 1135 балансу становить 2 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість, яка відображена у рядку 1155 станом на 31.12.2014 р. 21 тис. грн..

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Товариства відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2014 року на Балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становить 142 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції на балансі Товариства станом на 31.12.2014 р. відсутні.

Станом на 31.12.2014 р. у рядку 1170 «Витрати майбутніх періодів» відсутні.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

На Товаристві у 2014 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносяться безпосередньо на результат діяльності.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2014 р. відсутні.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2014 року, а саме - III розділ «Поточні зобов'язання і забезпечення» підтверджуються актами зв'язки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 205 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2014 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги – 110 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом – 20 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання – 75 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40, «Статутний капітал».

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства, затвердженого Протоколом загальних зборів учасників Товариства № 6 від 19 червня 2013 року та зареєстрованою Реєстраційною службою Черкаського міського управління юстиції Черкаської області 3 липня 2013 року за № 1026120000000510, статутний капітал складає 7 000 000, 00 (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

Інформація про засновників (учасників) ТОВ «БУЛ-СПРЕД»

Засновники (Учасники) товариства є:

- Фізична особа – громадянин України Хотинський Олексій Юрійович, паспорт серії НЕ № 157745, виданий Придніпровським РВ УМВС України в Черкаській області 03.07.2002 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 27325012836 – вартість вкладу складає 540 000, 00 (П'ятсот сорок тисяч) гривень 00 копійок, частка у статутному капіталі – 7,71 %;

- Фізична особа – громадянин України Рубченко Лора Олексіївна, паспорт серії НС № 412529, виданий Придніпровським РВ УМВС України в Черкаській області 23.01.1998 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 1748301341 – вартість вкладу складає 1 750 000, 00 (Один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, частка у статутному капіталі – 25,0 %;

- Фізична особа – громадянин України Хотинський Володимир Юрійович, паспорт серії НС № 334440, виданий Соснівським РВ УМВС України в Черкаській області 09.09.1997 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2963512875 – вартість вкладу складає 100 000, 00 (Сто тисяч) гривень 00 копійок, частка у статутному капіталі – 1,43 %;

- Фізична особа – громадянин України Хотинський Дмитро Юрійович, паспорт серії НЕ № 327513, виданий Соснівським РВ УМВС України в Черкаській області 27.09.2003 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3184521477 – вартість вкладу складає 100 000, 00 (Сто тисяч) гривень 00 копійок, частка у статутному капіталі – 1,43 %;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Консультаційно інформаційний центр «Експерт ринку», код ЄДРПОУ 30529342, зареєстроване 11.08.1999 Виконавчим комітетом Черкаської міської Ради, вартість вкладу складає 4 510 000, 00 (Чотири мільйони п'ятсот десять тисяч) гривень 00 копійок, частка у статутному капіталі – 64,43 %.

Станом на 31.12.2014 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 7 000 000,00 грн.;
- Сплачений статутний капітал – 7 000 000,00 грн.;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 р. становить 7011 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований статутний капітал – 7 000 тис. грн.;
- резервний капітал – відсутній;
- нерозподілений прибуток – 11 тис. грн.;
- додатковий капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2014 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю.

Станом на 01.01.2014 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 46 тис. грн. За результатами діяльності в 2014 році Товариством отримано збиток у розмірі 35 тис. грн. Станом на 31.12.2014 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 11 тис. грн.

Статутний капітал у сумі 7 000 тис. грн. на дату складання звітності відповідає встановленому нормативу.

Формування резервного капіталу відбувається згідно Статуту та рішень засновників.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис. грн.	На кінець звітного року, тис. грн.
Зареєстрований капітал	1400	7 000	7 000
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокрытий збиток)	1420	46	11
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього	1495	7 046	7 011

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2014 року складають:

Необоротні активи	7043 тис. грн.
Оборотні активи	173 тис. грн.
РАЗОМ активи	7216 тис. грн.
Поточні зобов'язання	205 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	205 тис. грн.
Чисті активи:	
РАЗОМ активи - РАЗОМ зобов'язання	7011 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 р. вартість чистих активів складає 7011 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників ТОВ «БУЛ-СПРЕД» використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2014 року та звіт про фінансові результати за 2014 рік.

Активи та зобов'язання Товариства станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. наведено нижче:

АКТИВ	На 01.01.2014	На 31.12.2014
1. Необоротні активи	7140	7043
- Оборотні активи, в т.ч.	151	173
- Дебіторська заборгованість	11	31
- Грошові кошти та їх еквіваленти	140	142
БАЛАНС	7291	7216
ПАСИВ		
1. Власний капітал	7046	7011
2. Довгострокові зобов'язання	-	-
3. Поточні зобов'язання	245	205
БАЛАНС	7291	7216

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. проведена на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):  
К абс.л 01.01.2014 р. = 140,00/245,00=0,57  
К абс.л 31.12.2014 р. = 142,00/205,00=0,69

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:  
К заг.лікв. 01.01.2014 р.= 151,00/245,00=0,62  
К заг.лікв. 31.12.2014 р.= 173,00/205,00=0,84

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Товариства:  
К авт. 01.01.2014 р.=7046,00/7291,00=0,97  
К авт. 31.12.2014 р.= 7011,00/7216,00=0,97

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:  
К покр. 01.01.2014 р. = 245,00/7046,00=0,03  
К покр. 31.12.2014 р. = 205,00/7011,00=0,03

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:  
Крент. 31.12.2014 р. = 0/7216=0

Основні показники фінансового стану ТОВ «БУЛ-СПРЕД» станом на 01.01.2014 року та на 31.12.2014 року наведені в таблиці.

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2014р.	На 31.12.2014р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,57	0,69
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,62	0,84
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,97	0,97
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,03	0,03
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0

#### Пруденційні нормативи

Показник покриття зобов'язань власним капіталом розраховується за формулою:  
Зобов'язання/Власний капітал= 205,00/7011,00=0,03

Нормативне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом має бути не більше 1.

Показник фінансової стійкості розраховується за формулою:

Власний капітал/Вартість активів=7011,00/7216,00=0,97

Нормативне значення показника фінансової стійкості має бути не менше 0,5.

Ступінь ризику на підставі результатів пруденційних показників діяльності Товариства за даними розрахунку пруденційних показників аудитор зазначає, що не виявлено відхилення від норм показників відповідно до законодавчо встановлених критеріїв.

Стан корпоративного управління

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління відповідно до Статуту Товариства було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Кілійський склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

Інформація про пов'язаних осіб

Аудитором під час аудиту та запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Внутрішній аудит

Система внутрішнього аудиту Товариства, що необхідна для складання фінансової звітності, забезпечує контроль щодо виявлення суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок, побудована ефективно та відповідає діючому законодавству.

Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладается на управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства внаслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу

професійного скептицизму, розглянув можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Загальний висновок

Враховуючи вищевикладені аудиторські докази, керуючись Законом України, Про аудиторську діяльність, Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту;  
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Товариства;

- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;

- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Товаристві обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2014 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства протягом 2014 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На нашу думку, фінансові звіти справедливі та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2014 року, а також фінансові результати за 2014 рік, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Інформація про аудитора та договір на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Скорочена назва підприємства	ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	30687076
Юридична адреса	45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101
Свідцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України
Свідцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія П 000183 від 06.12.2013 року, строк дії з 06.12.2013 року до 28.02.2018 року, видане Національного комітету з цінних паперів та фондового ринку
Сертифікат аудитора	№ 006583 від 02.07.2009р., строк дії від 02.07.2009р. до 02.07.2019р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена відповідно до договору № 25/03-1 від 12 березня 2015 року укладеного між Приватним підприємством «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ – АУДИТ» та Товариством з обмеженою відповідальністю «БУЛ-СПРЕД». Аудиторська перевірка здійснювалась аудитором Давиденко Т.М., сертифікат аудитора № 006583 від 02.07.2009 р., строк дії до 02.07.2019 р., свідцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.08 р., виданого Аудиторською палатою України, свідцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія П 000183 від 06.12.2013 року.

Згідно угоди № 25/03-1 від 12 березня 2015 року здійснено перевірку достовірності фінансової звітності за 2014 рік, її відповідності даним аналітичного та синтетичного обліку станом на 31 грудня 2014 року, та за період діяльності з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р., суб'єкта підприємництва в Україні – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУЛ-СПРЕД», далі за текстом «Товариство».

До складу фінансової звітності, що перевірялися входила звітність станом на 31.12.2014 р., а саме: баланс (форма 1), звіт про фінансові результати (форма 2), звіт про рух грошових коштів (форма 3), звіт про власний капітал (форма 4), примітки до річної фінансової звітності (форма 5).

Перевірки підлягали документи товариства, підтверджуючі реєстрацію підприємства як юридичної особи та документи які підтверджують фінансову звітність та фінансовий стан товариства. Для цього використовувались:

- установчі документи Товариства;
- дозвільні документи;
- бухгалтерські первинні та зведені документи;
- фінансові звіти;
- інші необхідні документи Товариства.

Підстави для проведення аудиту: Міжнародні стандарти аудиту 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти»; 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення»; 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора»; 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Дата початку аудиту: 12 березня 2015 року, дата закінчення 25 березня 2015 року, договір про надання аудиторських послуг № 25/03-1 від 12 березня 2015 року.

Дата видачі висновку: 25 березня 2015 року.

Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України, Про аудиторську діяльність та Міжнародних стандартів аудиту, які використовуються під час аудиторських перевірок фінансової звітності підприємств і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитор керувався законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними нормативами аудиту, Міжнародний стандарт аудиту, використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (модельовання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка відбувалась відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. № 3480-І, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. № 448/96 – ВР; ст. 20 Закону України «Про господарські товариства»; ст. 36 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців».

Про що складено цей аудиторський висновок.

Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»

Заступник Директора Приватного підприємства «АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ «РЕЙТИНГ-АУДИТ» (сертифікат №006583)