



Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ-АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

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

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

Позитивний

м. Київ

19 березня 2018 року

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2017 р.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«БУЛ-СПРЕД»,

код ЄДРПОУ 30070412,

що зареєстроване за адресою:

18002, Черкаська обл., місто Черкаси, вулиця Слави, будинок 11, квартира 4

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БУЛ-СПРЕД»
станом на 31.12.2017 р. за 2017 р.

Думка аудитора

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУЛ-СПРЕД», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

Вступний параграф

ТОВ «БУЛ-СПРЕД» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2017 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

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
Дата державної реєстрації	09.07.1998
Номер запису в ЄДР	1 026 120 0000 000510
Основні види діяльності КВЕД:	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; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний); 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено Загальними зборами учасників протоколом від 16 червня 2016 року.
Учасники/Засновник Товариства	ХОТИНСЬКИЙ ОЛЕКСІЙ ЮРІЙОВИЧ Адреса засновника: 18000, Черкаська обл., місто Черкаси, Соснівський район, ВУЛИЦЯ МИХАЙЛА ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 97/2, квартира 53

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 640000.00

РУБЧЕНКО ЛОРА ОЛЕКСІЇВНА

Адреса засновника: 18000, Черкаська обл., місто Черкаси, Придніпровський район, БУЛЬВАР ШЕВЧЕНКА, будинок 419, квартира 19

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1750000.00

ХОТИНСЬКИЙ ВОЛОДИМИР ЮРІЙОВИЧ

Адреса засновника: 18029, Черкаська обл., місто Черкаси, Соснівський район, ВУЛИЦЯ 30 РОКІВ ПЕРЕМОГИ, будинок 22/1, квартира 45

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100000.00

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСУЛЬТАЦІЙНО ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЦЕНТР "ЕКСПЕРТ РИНКУ"

Код ЄДРПОУ засновника: 30529342

Адреса засновника: 18029, Черкаська обл., місто Черкаси, Соснівський район, ВУЛИЦЯ 30 РОКІВ ПЕРЕМОГИ, будинок 22/1, квартира 45

Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4510000.00

**КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)-
РУБЧЕНКО ЛОРА ОЛЕКСІЇВНА, УКРАЇНА, 18000
ЧЕРКАСЬКА ОБЛ. МІСТО ЧЕРКАСИ БУЛЬВАР ШЕВЧЕНКА
БУДИНОК 419 КВАРТИРА 19**

**КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)-
ХОТИНСЬКИЙ ОЛЕКСІЙ ЮРІЙОВИЧ, УКРАЇНА, 18000
ЧЕРКАСЬКА ОБЛ. МІСТО ЧЕРКАСИ ВУЛИЦЯ МИХАЙЛА
ГРУШЕВСЬКОГО БУДИНОК 97/2 КВАРТИРА 53**

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування 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 передбачалось та планувалось, 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 оцінку 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.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Положень стандартів бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО), та облікової політики ТОВ «БУЛ-СПРЕД». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ «БУЛ-СПРЕД». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2017 року;
- Звіт про фінансові результати за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за прямим методом за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

Фінансова звітність Товариства за 2017 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливої вартості яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВ «БУЛ-СПРЕД», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «БУЛ-СПРЕД» в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2017 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (Редакція станом на 01.01.2018 р.) та Положень стандартів бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2017 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Баланс станом на 31.12.2017 року;
2. Звіт про фінансові результати за 2017 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів за прямим методом за 2017 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2017 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «БУЛ-СПРЕД», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30

жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2015), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «БУЛ-СПРЕД», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Думка (позитивна)

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВ «БУЛ-СПРЕД», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за прямим методом за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки (підстава висловлення позитивної думки)

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами відповідних норм Закону України "Про аудиторську діяльність" і Кодексу етики, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає таких ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація (питання)

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

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

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 „Зареєстрований (Статутний) капітал”.

Відповідно до Статуту, затвердженого загальними зборами учасників ТОВ «БУЛ-СПРЕД» протоколом від 16 червня 2016 року Учасники наділяють Товариство капіталом у розмірі 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок), який поділено на частки, що розподіляються між учасниками.

Склад Засновників (Учасників) відповідно Статуту та їх частка у статутному капіталі ТОВ «БУЛ-СПРЕД»:

№ п/п	П.І.Б. фізичної особи	Сума внеску, грн.	Частка в Статутному капіталі, %
1	Хотинський Олексій Юрійович	640 000,00	9,14
2	Рубченко Лора Олексіївна	1 750 000,00	25,00
3	Хотинський Володимир Юрійович	100 000,00	1,43
4	ТОВ «КІЦ «Експерт ринку»	4 510 000,00	64,43

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок). Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 7000 тис. грн.;

Сплачений статутний капітал – 7000 тис. грн.;

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 р. становить 7220 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 7000 тис. грн.;
- додатковий капітал – 175 тис. грн.;
- резервний капітал – 25 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 20 тис. грн.;

Станом на 01.01.2017 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 18 тис. грн. За результатами діяльності в 2017 році Товариством отримано прибуток у розмірі 17 тис. грн. За результатами діяльності Підприємства до резервного капіталу відраховано 15 тис. грн. нерозподіленого прибутку. Станом на 31.12.2017 р. нерозподілений прибуток, відображений у Звіті про фінансовий стан Товариства, становить 2 тис. грн.

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 (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Додатковий капітал	1410	220	175
Резервний капітал	1415	10	25
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18	20
Усього	1495	7248	7220

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2017 року складають:

Необоротні активи	7062,0 тис. грн.
Оборотні активи	3944,0 тис. грн.
РАЗОМ активи	11006,0 тис. грн.
Довгострокові зобов'язання	-
Поточні зобов'язання	3786,0 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	3786,0 тис. грн.
Чисті активи:	
РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання	7220,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. вартість чистих активів складає 7220,0 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2017 р. та на 31.12.2017 р. проводилась 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):

$$К \text{ абс.л. } 01.01.2017 \text{ р.} = 148/84 = 1,7619$$

$$К \text{ абс.л. } 31.12.2017 \text{ р.} = 3900/3786 = 1,0301$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$К \text{ заг.лікв. } 01.01.2017 \text{ р.} = 216/84 = 2,5714$$

$$К \text{ заг.лікв. } 31.12.2017 \text{ р.} = 3944/3786 = 1,0417$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Товариства:

$$К \text{ авт. } 01.01.2017 \text{ р.} = 7248/7332 = 0,9885$$

$$К \text{ авт. } 31.12.2017 \text{ р.} = 7220/11006 = 0,6560$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом обчислюється як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

К покр. 01.01.2017 р. = 84/7248=0,0116

К покр. 31.12.2017 р. = 3786/7220=0,5244

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

Крент. 31.12.2017 р. = 17/((7332+11006)/2)=0,0019

Основні показники фінансового стану ТОВ «БУЛ-СПРЕД» станом на 01.01.2017 року та на 31.12.2017 року наведені в таблиці.

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2017 р.	На 31.12.2017 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	1,7619	1,0301
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	2,5714	1,0417
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,9885	0,6560
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,0116	0,5244
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0,0019

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами.

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тип особи	Вид транзакції	Характер відносин між пов'язаними особами
1	ТОВ «КІЦ Експерт ринку»	Юридична	Подаровні основні засоби	Засновник Товариства
2	Хотинський В.Ю.	Фізична	Зарплата	Засновник Товариство та директор Товариства
3	ФОП Хотинська О.С.	Фізична	Оренда приміщення	Дружина засновника Товариства

Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно того, що Товариство володіє корпоративними правами інших підприємств:

Вартість активів у ЦП, станом на 31.12.2017р.

Вид, тип ЦП	ISIN	Код за ЄДРПОУ емітента	Найменування емітента	Кількість ЦП	Балансова вартість, грн.
Акції, Іменні прості	UA4000091045	00131564	ПАТ "Прикарпаттяобленерго"	133	500
Акції, Іменні прості	UA4000147284	01431966	Публічне Акціонерне Товариство "Дослідно-конструкторське бюро геофізичного приладобудування"	46	11,5
Акції, Іменні прості	UA4000071617	03119530	Приватне акціонерне товариство "Монастирищенське автотранспортне підприємство 17140"	1704	255,6
Акції, Іменні прості	UA4000119440	05784437	ПАТ "Червона Зірка"	12060	14716
Акції, Іменні прості	UA40001	05797977	БАТ "Оснастка"	145228	36307

прості	89377				
Акції, Іменні прості	UA4000107981	21379736	Приватне акціонерне товариство "Дитячий оздоровчий центр "Сосонка"	1724773	610495,46
Акції, Іменні прості	UA4000137244	21560766	Укртелеком, ПАТ	540	9306
Акції, Іменні прості	UA4000182836	23301164	Відкрите акціонерне товариство "Рівнебудіндустрія"	144300	0
Акції, Іменні прості	UA1021431002	33102525	Відкрите акціонерне товариство "НАФТОЕНЕРГОСПЕЦСЕРВІС"	211841	12408
Акції, Іменні прості	UA4000003842	33102551	Відкрите акціонерне товариство "Завод гірничого обладнання "Булат"	600000	150000

Події після дати балансу

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.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську компанію:

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
Свідоцтво 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
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на	Серія П 000352 від 12.02.2017 року, строк дії з 12.02.2017 року до 28.02.2018 року, видане Національного комісією з цінних паперів та фондового ринку.

ринку цінних паперів	
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:

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 26.01.2018 р. № 26/01-1
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 26.01.2018 р. по 19.03.2018 р.

Приватне підприємство
**«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
 «РЕЙТИНГ-АУДИТ»**
 Заступник Директора
 Приватного підприємства
**«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ
 «РЕЙТИНГ-АУДИТ»**
 (сертифікат №006583)



Т.М. Давиденко

19 березня 2018 року