

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВАТ «РЕГРАН» за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство було створене відповідно до рішення зборів засновників та зареєстроване 31 липня 1996 року.

Місцезнаходження ТОВ “Регран”: 65078, м.Одеса вул.Космонавтів, 36. Статут Товариства затверджено Загальними Зборами учасників ТОВ «Регран» від 19.09.2013 року, зареєстровано за № 15561050025008192 25.04.2014 року без наступних змін.

Код за ЄРДПОУ – 23876083.

Електронна адреса ТОВ “Регран”: regran@te.net.ua.

Офіційний сайт Товариства: <http://www.afp.org.ua/ua/members/23876083/23876083/>.

Види господарської діяльності ТОВ “Регран” згідно до КВЕД:

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

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Станом на 31 грудня 2014 року долі володіння корпоративними правами ТОВ “Регран” представлені наступним чином (у відсотках):

ТОВ “ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ”(код за ЄДРПОУ 37224125) — 3520190,00 грн., що становить 50,0% статутного капіталу товариства

Мрихін Лев Васильович - 1487886,00 грн., що становить 21,134% статутного капіталу товариства

Пономарьов Володимир Геннадійович - 991924,00 грн., що становить 14,089% статутного капіталу товариства

Мрихін Андрій Львович - 549611,73 грн., що становить 7,807% статутного капіталу товариства

Безуглова Ірина Володимирівна - 392256,06 грн., що становить 5,571% статутного капіталу товариства

ТОВ “Агенція Регран”(код за ЄДРПОУ 25043128) — 98512,21 грн., що становить 1,399% статутного капіталу товариства

2. УМОВИ ВЕДЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ, РИЗИКИ В ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

Економіка України виявляє деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне та митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Невизначеність фондового ринку, особливо в Європі, та інші ризики можуть зробити негативний вплив на український фінансовий і корпоративний сектор. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом для підтримки зростання і внесення змін до податкової та нормативної бази. Керівництво вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу Товариства в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

Перспективність надання послуг залежить від поліпшення фінансового стану країни.

Товариство не має залежності від сезонних змін.

Основні ризики в діяльності емітента:

- Прострочка оплати клієнтами за надані послуги.

- Загальноекономічні (різка зміна законодавства у сфері оподаткування, гіперінфляція, зміна нормативів та правовідносин, стихійні лиха (землетрус, пожежа тощо), які можуть

змінити терміни виконня робіт та інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими на підставі чинного законодавства.

- Ризик пов'язаний із загальною економічною та політичною ситуацією в країні і навіть у світі, зростанням цін на ресурси, загальноринковим падінням їх на всі активи, зміни процентної ставки, падіння загальноринкових цін, інфляція.
- Ризик пов'язаний із фінансовим станом конкретного клієнта.
- Галузевий ризик пов'язаний зі зміною стану справ у окремій галузі економіки.
- Фінансовий ризик - ризик, пов'язаний з нерентабельністю або банкрутством.

3. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

3.1 ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ТОВ “Регран” підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2012 р., ТОВ “Регран” складало фінансову звітність у відповідності з національними загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку (національні ЗПБО).

При підготовці звітності ТОВ “Регран” були застосовані наступні принципи:

- впевненість у безперервності діяльності;
- принцип нарахування;
- неприпустимість взаємозаліку статей;
- як мінімум щорічне складання звітності;
- надання порівняльної інформації;
- послідовне використання найменувань і угруповань статей від періоду до періоду.

Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень.

3.2 СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

(а) ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби ТОВ “Регран” відображаються за первісною вартістю, без урахування витрат на послуги, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення.

Амортизацію основних засобів ТОВ “Регран” нараховує із застосуванням прямолінійного методу, який діяв на протязі 2014 року, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. При нарахуванні амортизації понижуючий коефіцієнт не застосовувався.

Строки корисного використання та правила нарахування амортизації визначені обліковою політикою Товариства. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини терміну корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного старіння, фізичний знос і умови експлуатації, що відповідає вимогам п. 56 МСБО 16 Основні засоби. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації, а також на балансову і ліквідаційну вартість основних засобів в майбутньому.

Керівництво Товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних строків корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Товариству.

Товариством було проведено дооцінку вартості інвентарних об'єктів-основних засобів станом на 01.01.2013 року. Оцінка проводилась відповідно до договору № 03-26/1 від 26.03.2013 р. незалежним експертом ТОВ “ІНЮГ-ЕСПЕРТИЗА” (сертифікат № 11892/11 від 23.05.2011 р., діє до 23.05.2014 р.). Результати дооцінки склали 25,0 тис.грн.

(б) ЗНЕЦІНЕННЯ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

На кожен звітну дату керівництво ТОВ “Регран” визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу.

Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібно проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Товариство проводить оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовуєма вартість активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу. Відшкодовуєма вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які, в основному, є незалежними від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відшкодовуєму вартість, актив вважається знеціненим і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються до своєї приведеної вартості по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж враховуються нещодавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення поточної діяльності визнаються у звіті про прибутки та збитки в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або скоротилися. Якщо така ознака є, Товариство розраховує відшкодовуєму вартість активу або справедливую вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються лише в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у разі, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. У останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

(с) ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; кредити й дебіторська заборгованість; інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, наявні для продажу тощо.

Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні. Фінансові активи, за винятком фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на безпосередньо пов'язані з ними витратами по угоді. Класифікація залежить від мети придбання або створення інвестицій. Фінансові активи класифікуються як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо документально оформлена інвестиційна стратегія Товариства полягає в управлінні фінансовими інвестиціями на підставі справедливої вартості, оскільки управління відповідними зобов'язаннями також здійснюється на цій підставі. Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, які потребують постачання активів у строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти в національній валюті України, дебіторську заборгованість.

(d) Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення у результаті однієї або більше подій, що сталися після первісного визнання активу (наступ «випадку понесення збитку»), які надади піддається надійної оцінки вплив на очікувані майбутні грошові потоки з фінансового активу або групи фінансових активів.

Свідоцтва знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників мають істотні фінансові труднощі, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також вірогідність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації іншого роду. Крім того, до таких свідчень відносяться спостережувані дані, які вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, такі, як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, які перебувають у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

(e) Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань з відображенням нетто-суми у консолідованому звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тільки тоді, коли існує юридично закріплене право провести взаємозалік визнаних сум і намір провести розрахунки на нетто-основі, або реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання. Взаємозалік доходів і витрат у консолідованому звіті про прибутки і збитки не провадиться, якщо тільки це не потрібно або дозволяється стандартами бухгалтерського обліку або інтерпретацією, інформація про що окремо розкривається при опису облікової політики Товариства.

(f) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан включають кошти в банках і в касі в національній валюті України. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти складаються з грошових коштів, згідно з визначенням, наведеним вище.

(g) Фінансові зобов'язання - первісне визнання та подальша оцінка

Первісне визнання та оцінка

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною в разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді. Фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість, кредиторську заборгованість за заробітною платою, зі страхування тощо.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором, на істотно відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

(h) Визнання виручки

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Товариством оцінюється як ймовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої або що підлягає отриманню винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків або зборів.

3.4 ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Фінансова звітність ТОВ «Регран» за рік, що завершився 31 грудня 2013 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2012 р., Товариство готувало фінансову звітність згідно з національним загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку (національні стандарти бухгалтерського обліку України). Відповідно, Товариство підготувало фінансову звітність, що відповідає МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, що завершуються 31 грудня 2013 р. або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2012 року.

4. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Сума незавершених капітальних інвестицій ТОВ «Регран» станом на 31.12.2014 року складає 109 тис.грн.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Як зазначалося вище, ТОВ «Регран» вибрано модель обліку окремих об'єктів основних засобів за дооціненою вартістю. Для визначення справедливої вартості цих основних засобів керівництво ТОВ «Регран» залучало незалежних професійних оцінювачів (ТОВ «ІНЮГ ЕКСПЕРТИЗА» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності ФДМУ №11892/11 від 23.05.2011 р., код за ЄДРПОУ 22453848). Оцінка була проведена станом на 01.01.2013 року із застосуванням порівняльного підходу.

Склад основних засобів ТОВ «Регран» на 31.12.2014 року:

Первісна вартість:

Клас основних засобів	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Усього, тис. грн.
На 01.01.2014 р.	63	44	107
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
На 31.12.2014 р.	63	44	107

Знос та збитки від зменшення корисності:

Клас основних засобів	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Усього, тис. грн.
На 01.01.2014 р.	51	36	87
Нарахований знос за рік	4	1	5
Дооцінка	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31.12.2014 р.	55	37	92

Залишкова вартість:

Клас основних засобів	Машина та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Усього, тис. грн.
На 01.01.2014 р.	12	8	20
На 31.12.2014 р.	8	7	15

Надходження та вибуття основних засобів у ТОВ «Регран» на протязі звітного 2014 року не здійснювалось.

Основні засоби у заставі, податковій заставі та на консервації: основних засобів у заставі, податковій заставі та на консервації ТОВ «Регран» не має.

6. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інвестиційна нерухомість на балансі ТОВ «Регран» станом на 31.12.2014 року відсутня.

7. ІНВЕСТИЦІЇ В АСОЦІЙОВАНІ І СПІЛЬНО КОНТРОЛЬОВАНІ КОМПАНІЇ

Інвестицій в асоційовані компанії станом на 31.12.2014 року становлять 7134 тис.грн.

8. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ, НАЯВНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Довгострокових фінансових активів, наявних для продажу, станом на 31.12.2014 року ТОВ «Регран» не має.

9. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інших необоротних активів станом на 31.12.2014 року ТОВ «Регран» не має.

10. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Товарно-матеріальних запасів ТОВ «Регран» на 31 грудня 2014 р. не має.

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ І ГРОШОВІ КОШТИ З ОБМЕЖЕННЯМ ДО ВИКОРИСТАННЯ

Строкових депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів з обмеженням до використання ТОВ «Регран» станом на 31.12.2014 р. не має.

12. КОРОТКОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Фінансових активів, призначених для торгівлі (у тому разі вкладення у фонди грошового ринку, а також боргові цінні папери, у тому числі векселі третіх осіб зі строками погашення протягом дванадцяти місяців після звітної дати) ТОВ «Регран» станом на 31.12.2014 р. не має.

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ПЕРЕДОПЛАТА

Керівництво ТОВ «Регран» оцінює ймовірність погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, а також іншої поточної дебіторської заборгованості на підставі аналізу по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості в основній діяльності й іншій дебіторській заборгованості за строками їх зіставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансове становище клієнтів і погашення ними заборгованості в минулому. Якщо б фактично відшкодовані суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, ТОВ «Регран» довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

Склад дебіторської заборгованості ТОВ «Регран»:

Складова дебіторської заборгованості	Сальдо на 31.12.2013 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2014 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) за чистою реалізаційною вартістю	114	116
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	3

14. ДОВГОСТРОКОВІ ПОЗИКИ

Довгострокових позик у ТОВ «Регран» станом на 31.12.2014 року немає.

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У 2014 р. ТОВ «Регран» перебувало на загальній системі оподаткування. Товариством за звітний рік нараховувався податок на прибуток за ставкою 18%. Сума нарахованого податку на прибуток склала 11 тис.грн.

16. КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2014 року власний капітал ТОВ «Регран» складається з наступних складових:

Складова власного капіталу	Сальдо на 31.12.2013 р.	Сальдо на 31.12.2014 р.
Статутний капітал	7040	7040
Пайовий капітал	-	-
Капітал у дооцінках	25	25
Додатковий вкладений капітал	4	4
Інший додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	28	28
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	288	336
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Разом	7385	7433

Станом на 31.12.2014 р. заявлений статутний капітал сплачено в повному обсязі у встановлені законодавством терміни. Неоплаченого або вилученого капіталу немає.

На протязі звітного року ТОВ «Регран» дивіденди не нараховувались та не виплачувались; Товариство не випускало облігації та інші цінні папери.

17. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31.12.2014 р. ТОВ «Регран» не мало кредиторської заборгованості.

18. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

На протязі звітного року ТОВ «Регран» на підставі рішення загальних зборів засновників від 07.07.2011 р. інвестувало до статутного капіталу асоційованого підприємства ТОВ «Дженералтранс» у сумі 1125 тис.грн.

19. КОНТРАКТНІ Й УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

19.1.Оподаткування.

Українське податкове, валютне та митне законодавство допускає різні тлумачення і схильне до частих змін. Податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства і перевірки податкових розрахунків. На думку керівництва ТОВ «Регран», станом на 31 грудня 2014 р. відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, і положення Товариства з точки зору податкового, валютного та митного законодавства залишаться стабільним.

19.2. Позовні вимоги.

Позовних вимог ТОВ «Регран» станом на 31.12.2014 року не має.

20. РЕЗЕРВИ МАЙБУТНІХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ

Резерви майбутніх виплат та платежів на протязі 2014 року ТОВ «Регран» не створювало.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Позик, судових розглядів, інвестицій після звітної дати ТОВ «Регран» не здійснювало.

22. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТОВ «Регран» за 2014 рік.

22.1. Визнання доходу

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо

можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

22.2. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ТОВ «Регран» за 2014 рік (рядок 2000 Звіту про фінансові результати) дорівнює 398 тис. грн. (без урахування ПДВ) та є доходом від надання послуг.

22.3. Елементи операційних витрат ТОВ «Регран» складаються з наступних витрат, тис. грн.:

Матеріальні витрати	25
Витрати на оплату праці	148
Відрахування на соціальні заходи	55
Амортизація	8
Інші операційні витрати	135
Разом	371

22.4. Заробітна плата працівників, що відноситься до трудової діяльності поточного періоду, визнається в якості витрат у звіті про фінансові результати Товариства.

23. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТОВ «Регран» за 2014 рік.

Звіт про рух грошових коштів складено прямим методом відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Директор ТОВ «Регран»



Л.В. Мрихін