



ГРАНТЬЕ

АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420

*65012 Україна, м. Одеса, вулиця Велика Арнаутська, 15 тел./факс (0482) 32-46-99, сайт: [www.grantye.com](http://www.grantye.com)*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РЕГРАН»  
станом на 31.12.2016 року**

м. Одеса

## Розділ 1 «Звіт щодо фінансової звітності»

Адресат – Керівництво ТОВ «РЕГРАН»

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

<b>Повне найменування</b>	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН»</b>
<b>Код ЄДРПОУ</b>	23876083
<b>Місцезнаходження</b>	65078, м. Одеса, вул. Космонавтів, буд. 36
<b>Дата державної реєстрації</b>	30.07.1996, 26.05.2005, № 1 556 120 0000 008192
<b>Основні види діяльності</b>	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
<b>Дата внесення змін до установчих документів</b>	30 липня 1996 року 02 вересня 1998 року 26 липня 1999 року 14 серпня 2002 року 23 червня 2004 року 13 червня 2006 року 20 березня 2007 року 19 вересня 2008 року 04 лютого 2010 року 22 липня 2010 року 08 липня 2011 року 25 квітня 2014 року
<b>Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше акцій (часток)</b>	- Мрихін А.Л. – 549 611,73 грн., що становить 7,807 % статутного капіталу Товариства; - Безуглова І.В. – 392 256,06 грн., що становить 5,571 % статутного капіталу Товариства; - ТОВ «Агенція РЕГРАН» (код ЄДРПОУ 25043128) - 98 512,21 грн., що становить 1,399 % статутного капіталу Товариства; - Мрихін Л.В. – 1 487 886,00 грн., що становить 21,134 % статутного капіталу Товариства; - Пономарьов В.Г. – 991 924,00 грн., що становить 14,089 % статутного капіталу Товариства; - ТОВ «ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ» (код ЄДРПОУ 37224125) - 3 520 190,00 грн., що становить 50,0 % статутного капіталу Товариства.

<b>Ліцензії</b>	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 286597 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності (депозитарна діяльність депозитарної установи), рішення № 2326 від 10.10.2013 р., строк дії ліцензії: з 12.10.2013 р. необмежений.  Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), рішення № 1179 від 04.08.2015 р., строк дії ліцензії: з 07.08.2015 р. необмежений.
<b>Статутний капітал, грн.</b>	7 040 380,00 грн.

### **Опис аудиторської перевірки**

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рік видання 2014, затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29.12.2015 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 року.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази, які необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. 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.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав 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 включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного року відповідно до МСФЗ.

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2016 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік,

який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

### ***Важливі аспекти облікової політики***

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві здійснювалася відповідно до наказу «Про облікову політику на підприємстві», на підставі Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів.

### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:***

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків;
- Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності товариства;
- Підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи з припущення, що товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України;
- Вжиття заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів товариства;
- Виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

### ***Відповідальність аудитора***

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 року № 160 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів». 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 судження 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, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

### ***Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності***

Товариство не проводило аналізу на знецінення основних засобів, як того вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 36 «Зменшення корисності активів» (МСБО 36). На нашу думку, існують ознаки того, що такі основні засоби могли втратити частину своєї вартості внаслідок негативного впливу фінансової кризи. Ми не змогли оцінити вплив цього відхилення від МСБО 36 на звіт про сукупні доходи та витрати Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року. Наша думка щодо фінансової звітності поточного періоду містить застереження у зв'язку з можливим впливом даних обставин на порівнянність показників поточного і минулого року.

### ***Умовно – позитивна думка щодо фінансової звітності***

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН» станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

## **Інші питання**

### ***Визначення вартості чистих активів***

Згідно частині четвертої ст. 144 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів товариства є меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН» складає 7 500 тис. грн. та статутний капітал складає 7 040 тис. грн. Таким чином, вартість чистих активів є більшою за статутний капітал товариства та на думку аудитора, товариство дотримується зазначених вище вимог чинного законодавства

### ***Стан корпоративного управління***

Корпоративне управління Товариством організовано відповідно до чинного законодавства. Управління Товариством здійснюють: Загальні збори Учасників, Дирекція (Директор) та Ревізійна комісія (Ревізор).

Товариство скликає загальні збори Учасників за підсумками господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки виробничо-фінансової діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутків та інші питання, які належать до їх компетенції.

У рамках стратегії розвитку персоналу реалізуються програми підвищення кваліфікації й проведення тренінгів, спрямованих на підвищення якості обслуговування клієнтів. Велика увага приділяється підбору й навчанню персоналу. Взаємовідносини із зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним законодавством

### ***Система внутрішнього аудиту***

Відповідно до Рішення загальних зборів учасників ТОВ «Регран» від 14.08.2014 року затверджено Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю)» в новій редакції та відповідно до цього ж протоколу призначений керівник служби внутрішнього аудиту ТОВ «Регран».

Внутрішній аудит, як система контролю за діяльністю Товариства, має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Внутрішній аудитор приймає участь в удосконаленні систем управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;

- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

Діяльність внутрішнього аудитора полягає у наданні незалежних і об'єктивних консультацій, спрямованих на удосконалення діяльності Товариства. Для цього внутрішній аудитор проводить об'єктивний аналіз фактичних даних з метою здійснення незалежної оцінки і висловлення думки про надійність і ефективність систем, процесів, операцій, а також здійснює консультаційну підтримку керівництва Товариства.

### ***Шахрайство при аудиті фінансової звітності***

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання які, на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілі та стратегії і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінки та оглядів фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

## **Розділ 2 «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»**

### **Висловлення думки щодо відповідності розміру власного капіталу**

Станом на 31.12.2016 року загальний розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН» складає 7 500 тис. грн., з яких статутний капітал складає 7 040 тис. грн., додатковий капітал складає 4 тис. грн., дооцінка складає 25 тис. грн., резервний капітал складає 42 тис. грн. та нерозподілений прибуток, станом на 31.12.2016 року, складає 389 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України. Заявлений у установчих документах статутний капітал товариства сплачений у повному обсязі. На протязі 2016 року загальна сума статутного капіталу не змінювалась. Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отриманого прибутку поточного року.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

### **Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного капіталу товариства установчим документам**

Нами проаналізовані надані документи ТОВ «РЕГРАН», а саме:

Статут ТОВ «РЕГРАН», Зміни та доповнення до Статуту за період з 30 липня 1996 року по 31 березня 2015 року, Протоколи загальних зборів учасників товариства з обмеженою відповідальністю «РЕГРАН» за період з 20 липня 1996 року по 31 березня 2015 року, акти прийому - передачі майна засновниками товариству з обмеженою відповідальністю «РЕГРАН», платіжні доручення, банківські виписки, квитанції банків, касова книга, Положення та інші документи товариства.

ТОВ «РЕГРАН» створено та здійснює свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про національну депозитарну систему та

особливості електронного обігу цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інших нормативно – правових актів України.

На підставі проаналізованих вищевказаних документів, констатуємо, що статутний капітал ТОВ «РЕГРАН» станом на 31.12.2016 року становить 7 040 380,00 грн. (сім мільйонів сорок тисяч триста вісімдесят грн. 00 коп.) та сплачений у повному обсязі.

Розмір статутного капіталу товариства визначений засновниками згідно із установчими документами. Дані про величину статутного капіталу підтверджуються даними облікових реєстрів.

На нашу думку, перевірена інформація щодо відповідності розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН» станом на 31.12.2016 року відповідає вимогам НКЦПФР, чинному законодавству України та Статуту Товариства.

### **Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу ТОВ «РЕГРАН»**

Відповідно до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН», зареєстрованого Виконавчим комітетом Ради народних депутатів Малиновського району м. Одеси за № 403/96 від 30 липня 1996 року та затвердженого Протоколами загальних зборів Учасників Товариства №1 від 20.07.1996 року та №2 від 23.07.1996, для забезпечення діяльності Товариства за рахунок внесків Учасників був створений статутний капітал у розмірі 21250 (Двадцять одна тисяча двісті п'ятдесят) грн. та розподілений між 6 (шістьма) Засновниками-фізичними особами:

- Мрихіна І.В. – 3 612,50 грн. майном, або 17 % статутного капіталу Товариства;
- Мрихін Л.В. – 1 912,50 грн. (майном 712,50 грн. та немайновими правами 1 200,00 грн.), або 9 % статутного капіталу Товариства;
- Пономарьова Т.І. – 3 612,50 грн. (майном 2 412,50 грн. та немайновими правами 1 200,00 грн.), або 17 % статутного капіталу Товариства;
- Харченко Т.А. – 4 887,50 грн. майном, або 23 % статутного капіталу Товариства;
- Целух Т.І. – 4 887,50 грн. майном, або 23 % статутного капіталу Товариства;
- Чечель І.В. – 2 337,50 грн. (майном 1 137,50 грн. та немайновими правами 1 200,00 грн.), або 11 % статутного капіталу Товариства.

Оцінка внесків здійснено відповідно до рішення загальних зборів Засновників від 23 липня 1996 року. Актом прийому – передачі майна засновниками Товариству з обмеженою відповідальністю «РЕГРАН» від 24 липня 1996 року підтверджується передача майна засновників до статутного капіталу Товариства.

Відповідно до рішення загальних зборів учасників від 3 липня 1998 року (протокол №8) для забезпечення діяльності Товариства прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 24 850 грн., за рахунок додаткових внесків учасників Товариства, та відбулися зміни складу учасників Товариства:

виключено із складу учасників Целух Т.І. в порядку ст.64 Закону України "Про господарські товариства", відповідно до ст. 54 вказаного Закону Товариство мусило не пізніше 12 місяців від дня виключення повернути їй вартість частки майна, пропорційній частці в статутному капіталі;

відповідно до отриманих заяв про виключення із складу засновників товариства Мрихіна А.В., Пономарьової Т.І., Чечель І.В. їх частки в статутному капіталі відступлені Мрихіній І.В.;

затверджено пропозицію Харченко Т.О. про додатковий внесок до статутного капіталу товариства 4 887,50 грн. грошовими коштами протягом року від дати державної реєстрації відповідних змін статутних документів;

затверджено пропозицію Мрихіної І.В. про додатковий внесок до статутного капіталу товариства майном вартістю 3600 грн. Виконано оцінку внесеного майна та зарахування його на баланс Товариства за актами від 31.08.1998 р. та 05.09.1998 р.

Відтак відповідно до змін та доповнень до статуту Товариства, зареєстрованих Малинов-

ською райадміністрацією Одеської міської ради за № 03567960Ю0010059 від 02.09.1998 року, статутний капітал Товариства складав 24 850,00 грн. та був розподілений між 2 учасниками-фізичними особами:

- Мрихіна І.В. – 15 075,00 грн, або 60,66 % статутного капіталу Товариства;
- Харченко Т.О. – 9 775,00 грн, або 39,34 % статутного капіталу Товариства.

Відповідно до рішення загальних зборів учасників від 2 липня 1999 року (протокол №10) для приведення статутного капіталу Товариства у відповідність вимогам законодавства прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 34 150,00 грн. та відбулися наступні зміни:

виплата відповідно до рішення загальних зборів учасників (протокол № 28 від 03.07.1998) та ст. 54 Закону України “Про господарські товариства” Целух Т.І. вартість її частки статутного капіталу в розмірі 4887,5 гривень та виключення із статутного капіталу вартість внеску Целух Т.І.;

формування з коштів нерозподіленого чистого прибутку 1997, 1998 та першого півріччя 1999 р. фонду сплати дивідендів у сумі 22 050 грн.; розподіл коштів цього фонду відповідно до часток засновників в статутному капіталі товариства: Мрихіна І.В. – 13 376 грн., Харченко Т.О. – 8 674 грн.;

скасування рішення загальних зборів засновників від 03.07.1998 р. (протокол №8) стосовно додаткового внеску Харченко Т.О. до статутного капіталу товариства у сумі 4 887,50 грн.;

виключення із статутного капіталу вартості внесків у вигляді немайнових прав, що перейшли до Мрихіної І.В., в сумі 2 400 грн.;

виключення із статутного капіталу вартості майнових внесків та внеску у вигляді немайнових прав, що перейшли до Мрихіної І.В. загальною вартістю 5 462,50 грн.;

Отже, згідно зі змінами до Статуту Товариства, зареєстрованими Малиновською райадміністрацією Одеської міської ради за № P03567960Ю0010038 від 26.07.1999 року, статутний капітал Товариства складав 34 150,00 грн. та був розподілений між 2 учасниками-фізичними особами:

- Мрихіна І.В. – 20 588,50 грн, або 60,3 % статутного капіталу Товариства;
- Харченко Т.О. – 13 561,50 грн, або 39,7 % статутного капіталу Товариства.

Відповідно до рішення загальних зборів учасників від 12 травня 2004 року (протокол №04-02) для приведення статутного капіталу Товариства у відповідність до вимог законодавства було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 118 500,00 грн. та відбулися наступні зміни:

формування з коштів нерозподіленого чистого прибутку другого півріччя 1999, 2000-2003 рр. та першого кварталу 2004 р. фонду сплати дивідендів в сумі 84 350 грн; розподіл коштів відповідно до часток учасників в статутному капіталі товариства: Мрихіна І.В. — 50 854,60 грн, Харченко Т.О. — 33 495,40 грн. Після затвердження зазначеного рішення частки учасників становили: Мрихіна І.В. — 71 443,10 грн, Харченко Т.О. - 47 056,90 грн;

відступлення Мрихіною І.В. належній їй частки на користь Мрихіна А.Л.;

відступлення Харченко Т.О. належній їй частки на користь Пономарьової І.В.

Отже, згідно зі змінами до статуту Товариства, зареєстрованими Малиновською райадміністрацією Одеської міської ради за № P26303175Ю0010376 від 23.06.2004 року, статутний капітал Товариства склав 118 500,00 грн. та був розподілений між 2 учасниками-фізичними особами:

- Мрихін А.Л. – 71 443,10 грн, або 60,29 % статутного капіталу Товариства;
- Пономарьова І.В. – 47 056,90 грн, або 39,71 % статутного капіталу Товариства.

Відповідно до рішення загальних зборів учасників від 06 червня 2006 року (протокол б/н) для приведення статутного капіталу Товариства у відповідність вимогам законодавства прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 442 080,00 грн. та відбулися наступні зміни:

Станом на 31.12.2004 р. за результатами діяльності в 2-4 кварталах цього року мався нерозподілений чистий прибуток 19 281,74 грн. Зборами ухвалено спрямувати 19 280,0 грн. з нерозподіленого прибутку зазначеного періоду до фонду виплати дивідендів, пропорційно часткам



учасників в статутному капіталі з подальшим спрямуванням персоніфікованих часток фонду дивідендів на відповідне збільшення статутного капіталу товариства. Персоніфіковані частки учасників в фонді виплати дивідендів дорівнювали: Мрихін А.Л. - 11623,9 грн 90 коп, Пономарьова І.В. - 7656,1 грн 10 коп.

В 2006 р. було завершено припинення ТОВ "Одесавтотранс-Реєстр" шляхом приєднання до ТОВ «РЕГРАН». Запис про державну реєстрацію припинення ТОВ "Одесавтотранс-Реєстр" датовано 25.05.2006 р. Тож збори вирішили включити статутний капітал ТОВ "Одесавтотранс-Реєстр", який дорівнював 35 000,00 грн, до складу статутного капіталу ТОВ «РЕГРАН» з відповідним розподілом між учасниками. Частки учасників в статутному капіталі ТОВ "Одесавтотранс-Реєстр", які включені до статутного капіталу ТОВ «РЕГРАН»: Мрихін А.Л. — 24 450,0 грн (в тому числі сплачено грошовими коштами 19705 грн, майновими внесками 4745 грн), Ключева С.Г.- 10550 грн. (в тому числі грошовими коштами 1545 грн., майновими внесками 9005 грн.).

Зборами також ухвалено здійснення додаткових внесків до статутного капіталу учасниками (Пономарьова І.В. - 62000,0 грн, Мрихін А.Л. - 48 000 грн), та залучення до товариства нового учасника - ТОВ "Агенція РЕГРАН" із грошовим вкладом до статутного капіталу 80 000,0 грн.

Отже, відповідно до до статуту Товариства зареєстрованого Виконавчим комітетом Одеської міської ради Одеської області за № 15561050004008192 від 13.06.2006 року, статутний капітал Товариства склав 442 080,00 грн. та був розподілений між 3 учасниками-фізичними особами та однією юридичною особою:

- Мрихін А.Л. – 204 841,60 грн, або 46,336 % статутного капіталу Товариства;
- Пономарьова І.В. – 141 851,10 грн, або 32,087 % статутного капіталу Товариства;
- Ключева С.Г. - 15 387,30 грн, або 3,481 % статутного капіталу Товариства;
- ТОВ «Агенція РЕГРАН» - 80 000,00 грн, або 18,096 % статутного капіталу Товариства.

Додаткові вклади внесено:

14.06.2006 р. - Пономарьова І.В. — 36 000 грн. (прибутковий касовий ордер №144),

14.06.2006 р. - Мрихін А.Л. — 48 000 грн. (прибутковий касовий ордер №145),

14.06.2006 р. - ТОВ "Агенція РЕГРАН" – 22 000 грн. (платіжне доручення №144),

21.06.2006 р. - ТОВ "Агенція РЕГРАН" — 10 000 грн. (платіжне доручення №152),

06.07.2006 р. - ТОВ "Агенція РЕГРАН" — 48 000 грн. (платіжне доручення №164),

13.07.2006 р. - Пономарьова І.В. — 26 000 грн. (прибутковий касовий ордер №162),

Загальними зборами учасників від 30.08.2008 року (протокол б/н) прийнято рішення про зміну в складі учасників Товариства та перерозподіл часток в статутному капіталі.

Відповідно до змін до статуту Товариства, зареєстрованих Виконавчим комітетом Одеської міської ради Одеської області за № 15561050005008192 від 19.09.2008 року, статутний капітал Товариства складав 442 080,00 грн. та був розподілений між 2 учасниками-фізичними особами та однією юридичною особою наступним чином:

- Мрихін А.Л. – 214 073,98 грн, або 48,424 % статутного капіталу Товариства;
- Пономарьова І.В. – 148 006,02 грн, або 33,480 % статутного капіталу Товариства;
- ТОВ «Агенція РЕГРАН» - 80 000,00 грн, або 18,096 % статутного капіталу Товариства.

Відповідно до рішення загальних зборів учасників від 03 лютого 2010 року (протокол б/н) для приведення статутного капіталу Товариства у відповідність вимогам законодавства прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 1 040 380,00 грн. та відбулися наступні зміни:

Нерозподілений прибуток ТОВ «РЕГРАН» за 2006, 2007, 2008, 2009 р., у розмірі 102 300,00 грн, спрямований до фонду виплати дивідендів пропорційно часткам учасників в статутному капіталі станом на 01.01.2010 року з подальшим спрямуванням персоніфікованих часток фонду виплати дивідендів на відповідне збільшення статутного капіталу Товариства (Мрихін А.Л. – 49 537,75 грн, Пономарьова І.В. – 34 250,04 грн, ТОВ «Агенція РЕГРАН» - 18 512,21 грн)

З метою подальшого збільшення статутного капіталу загальними зборами учасників було вирішено здійснити додаткові вклади учасниками:

Мрихін А.А. — 286 000 (двісті вісімдесят шість тисяч) грн, Пономарьова І.В. — 210 000 (двісті десять тисяч) грн.

Отже, відповідно до змін до Статуту Товариства, зареєстрованими Виконавчим комітетом Одеської міської ради Одеської області за № 15561050015008192 від 04.02.2010 року, статутний капітал Товариства складав 1 040 380,00 грн. та був розподілений між 2 учасниками-фізичними особами та однією юридичною особою:

- Мрихін А.Л. – 549 611,73 грн, або 52,828 % статутного капіталу Товариства;
- Пономарьова І.В. – 392 256,06 грн, або 37,703 % статутного капіталу Товариства;
- ТОВ «Агенція РЕГРАН» - 98 512,21 грн, або 9,469 % статутного капіталу Товариства.

Додаткові вклади внесено: 08.02.2010 р. - Мрихін А.Л. - 286 000 грн (квитанція №QS3168527, відділення №20 ВАТ БМ Банк, м. Одеса МФО 380913), 02.03.2010р. — Пономарьова І.В. — 210 000 грн (квитанція №QS3144666, відділення №20 ВАТ БМ Банк, м. Одеса МФО 380913).

Загальними зборами учасників від 07 липня 2011 року (протокол б/н) для приведення статутного капіталу Товариства у відповідність вимогам законодавства прийнято рішення про залучення нових учасників Товариства та збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок внесків учасників до 7 040 380,00 грн. з розподіленням між ними наступним чином:

- Мрихін А.Л. – 549 611,73 грн., або 7,807 % статутного капіталу Товариства;
- Безуглова І.В. (зміни прізвища Пономарьової І.В. наказ № К11-05/01 від 30.05.2011 р.) – 392 256,06 грн., або 5,571 % статутного капіталу Товариства;
- ТОВ «Агенція РЕГРАН» - 98 512,21 грн., або 1,399 % статутного капіталу Товариства;
- Мрихін Л.В. – 1 487 886,00 грн, або 21,134 % статутного капіталу Товариства;
- Пономарьов В.Г. – 991 924,00 грн, або 14,089 % статутного капіталу Товариства;
- ТОВ «ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ» - 3 520 190,00 грн., або 50,0 % статутного капіталу Товариства.

Додаткові внески до статутного капіталу Товариства здійснено Пономарьовим В.Г., Мрихіним Л.В., ТОВ «ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ» в період 12.09.2011 р. –15.11.2011 р. в повному обсязі у відповідності до змісту рішення Загальних зборів Учасників.

Таким чином, враховуючи усі зміни, станом на 31 грудня 2016 року заявлений у установчих документах Статутний капітал ТОВ «РЕГРАН» сформований та сплачений у повному обсязі, внесена зазначена сума без порушення чинного законодавства України у розмірі 100 % від заявленого Статутного капіталу та становить 7 040 380,00 гривень.

ТОВ «РЕГРАН» протягом перевіряемого періоду дій щодо випуску та розміщення іпотечних облігацій, розміщення проспекту емісії іпотечних облігацій не проводило, іпотечного покриття іпотечних облігацій не створювало.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка надає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку, перевірена інформація щодо формування та сплати статутного капіталу ТОВ «РЕГРАН» станом на 31.12.2016 року відповідає Міжнародним стандартам аудиту та чинному законодавству України.

### **Висловлення думки щодо відсутності прострочених зобов'язань**

Відповідно до наданих документів, аудитори підтверджують відсутність у ТОВ «РЕГРАН» прострочених зобов'язань щодо сплати податків (відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

### **Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу**

За підсумками аналізу наданих документів аудитори підтверджують інформацію стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу товариства, яке відповідно до статуту здійснює професійну діяльність на ринку цінних паперів від дати створення. Порушень не виявлено.

### **Інформація щодо пов'язаних осіб**

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності (МСА 550), аудиторами було встановлено юридичні та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, отже є пов'язаними особами:

ТОВ «ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ»

Мрихін Лев Васильович

Руднева Юлія Олегівна

Одінцов Володимир Олексійович.

Операції з пов'язаними сторонами протягом 2016 року товариством не здійснювались.

### **Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань**

Проаналізувавши надані документи, аудитори висловлюють думку щодо відсутності непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

### **Інформація про наявність подій після дати балансу**

Виконавши ряд відповідних процедур, які охоплюють період з дати фінансової звітності до дати аудиторського звіту, аудитори висловлюють думку про відсутність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

### **Інформація про наявність інших фактів та обставин**

Аудиторська перевірка встановила відсутність наявності інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

## **Розділ 3. «Інші елементи»**

### **Аудит активів у бухгалтерському обліку**

Станом на 31.12.2016 року загальні активи ТОВ «РЕГРАН» в порівнянні з даними на початок 2016 року збільшились на 0,85 % і відповідно складають 7 523 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

### **Аудит зобов'язань і забезпечень**

Станом на 31.12.2016 року загальні зобов'язання і забезпечення Товариства збільшились до 23 тис. грн.

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

### **Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності ТОВ «РЕГРАН» відображених у фінансовій звітності**

Чистий прибуток поточного року складає 46 тис. грн.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід». За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору, стосовно витрат Товариства за 2016 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2016 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ТА АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Повне найменування	АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ГРАНТЬЕ» у вигляді ТОВ
Код ЄДРПОУ	21026423
Місцезнаходження:	65059, м. Одеса, проспект Адміральський 33- А, оф. 210
Дата та орган проведення державної реєстрації:	Зареєстроване виконавчим комітетом Одеської міської ради 23 травня 1995 року з номером запису про включення до ЄДР 1 556 120 0000 006896
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4420 Рішення Аудиторської палати України від 27.01.2011 р. за № 227/3.1  Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000326 від 18.12.2015 р. чинний до 26.11.2020 року.
Інформація про аудитора	Пархоменко Ольга Сергіївна  Сертифікат аудитора серія А № 006098, виданий рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від 13.04.2006 р., терміном дії до 13.04.2021 р.
Контактний телефон	(0482) 32-46-99
Договір на проведення аудиту	№ 32 від 27 лютого 2017 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	03 квітня 2017 року по 14 квітня 2017 року

Директор-Аудитор  
АКФ «ГРАНТЬЕ»

14.04.2017 року  
Україна, місто Одеса

*Ольга Сергіївна*



Пархоменко О.С./