

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ “Регран”
за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

1.1. Повна та скорочена назва. Товариство з обмеженою відповідальністю “Регран” (ТОВ “Регран”)

1.2. Дата державної реєстрації (перереєстрації, перенайменування). Створено відповідно до рішення зборів засновників 19 липня 1996 року, зареєстровано 30 липня 1996 року.

1.3. Юридична адреса та фактичне місцезнаходження. Україна 65078, м. Одеса, вул. Космонавтів, 36.

1.4. Організаційно-правова форма. Товариство з обмеженою відповідальністю.

Статут Товариства затверджено загальними зборами учасників 19.09.2013 р., зареєстровано за № 15561050025008192 25.04.2014 р. без наступних змін.

1.5. Країна реєстрації. Україна (код за ЄДР 23876083).

1.6. Офіційні сторінки в Інтернеті, на яких доступна інформація про підприємство:

www.regran.ua/fin.net

www.pard.ua/uk/participation/members/list/23876083

www.aust.com.ua/FinansReport.aspx?id=23876083

1.7. Адреса електронної пошти: regran@te.net.ua.

1.8. Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства.

Підприємство є небанківською фінансовою установою, яка здійснює діяльність на ринку фінансових послуг Одеського регіону.

Діяльність здійснюється на підставі ліцензій:

Ліцензія серія АЕ № 286597 НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності (депозитарна діяльність депозитарної установи), видана за рішенням НКЦПФР №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), видана за рішенням НКЦПФР №1179 від 04.08.2015 р., строк дії ліцензії: з 07.08.2015 р. необмежений.

На даний час в регіоні діє 2 небанківських та 3 місцевих банківських фінансових установи, які мають ліцензії на відповідні види діяльності. Зазначена кількість установ є мінімально необхідною для одного з економічно розвинутих регіонів країни, зважаючи на перспективи подальшого розвитку та європейської інтеграції економіки. Наприклад, в Київському регіоні відносна кількість брокерів-торговців фінансовими інструментами та кількість депозитарних установ є значно вищою.

Види господарської діяльності ТОВ “Регран” відповідно 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.

Клієнти ТОВ “Регран” – юридичні та фізичні особи, переважно резиденти України, які здебільшого дислоковані (мешкають) в Одеському регіоні.

Станом на 31 грудня 2018 року частки володіння корпоративними правами ТОВ “Регран” наступні (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.

1.9. Опис економічного середовища в якому функціонує підприємство

Економіка України характеризується особливостями, властивими ринкам, що розвиваються. Законодавство та правозастосувна практика є неоднорідними та додатково ускладнюють економічне та бізнес-середовище для компаній, які здійснюють діяльність в Україні.

Відносно слабкий рівень національної економіки та нерозвиненість ринку капіталу стримують можливості росту та вдосконалення інфраструктурних елементів ринку. Майбутній економічний розвиток України залежить як від зовнішніх факторів, так і заходів внутрішнього характеру, які вживаються урядом для підтримки зростання і внесення змін до законодавчої бази. Керівництво Товариства вважає, що ним вживаються всі необхідні та можливі в поточній ситуації заходи для

підтримки стабільності і розвитку бізнесу в умовах, які на даний час існують в економіці. Існує та ситуативно вдосконалюється програма розвитку бізнес-діяльності підприємства. Перспективи розвитку обсягу та спектру послуг, що надаються Товариством, тим не менше, суттєво залежать від поліпшення економічної ситуації в країні. Залежність діяльності Товариства від календарних факторів пов'язана з щорічним зростанням активності в акціонерній діяльності товариств на початку року.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Принципи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Товариством

Фінансова звітність ТОВ "Регран" складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) на підставі даних бухгалтерського обліку.

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності ТОВ "Регран" взяті до уваги принципи:

- ❑ обачності: застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- ❑ повного висвітлення: фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- ❑ автономності: кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
- ❑ послідовності: постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики;
- ❑ безперервності: оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі;
- ❑ нарахування та відповідності доходів і витрат: для визначення фінансового результату звітного періоду порівнюються доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за фактичною датою надходження або сплати грошових коштів;
- ❑ переважування сутності над формою: операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- ❑ історичної (фактичної) собівартості: пріоритетною є оцінка активів підприємства, виходячи з витрат на їх створення та придбання;
- ❑ єдиного грошового вимірника: вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці;
- ❑ періодичності: діяльність підприємства в часі розподіляється на рівні періоди з метою складання та співставлення фінансової звітності.

2.2 Концептуальна основа складання фінансової звітності

- ❑ заява про відповідність: при підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність;
- ❑ припущення про безперервність діяльності: фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому (щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом). Товариство та засновники мають намір продовжувати та розвивати діяльність в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним;
- ❑ валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення: валютою подання звітності є функціональна валюта, якою є національна валюта України – гривня. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч;
- ❑ звітний період: включає 12 місяців з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.
- ❑ принципи оцінки: фінансову звітність підготовлено на основі історичної вартості. Товариство веде бухгалтерський облік відповідно до МСБО. Фінансову звітність підготовлено на основі даних бухгалтерського обліку;
- ❑ використання оцінок і суджень: підготовка фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ вимагає від керівництва здійснення суджень, оцінок і припущень, що впливають на впровадження облікової політики і вартості активів, зобов'язань, доходів і витрат, які приводяться в звітності. Незважаючи на те, що зазначені оцінки засновані на обізнаності керівництва про існуючі події, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Оціночні значення та

основні допущення передивляються на регулярній основі. Зміни оціночних суджень визнаються в тому періоді, в якому проведено перегляд судження, якщо зміни в оцінках впливають лише на цей період або в поточному і подальших періодах, якщо зміни в оцінках здійснюють вплив на поточний і подальші періоди.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. 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 складало фінансову звітність згідно з загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку (національні стандарти бухгалтерського обліку України).

3.2. Використання нових та переглянутих МСФЗ та інтерпретацій комітету з інтерпретацій МСФЗ

В звітному періоді Товариство розглядало доцільність застосування деяких стандартів та поправок до чинних стандартів, які набрали чинності для річних періодів, що почалися від 01 січня 2016 або після цієї дати.

Характер і вплив кожного нового стандарту/поправки викладено нижче:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати. Товариство починає застосовувати новий стандарт з 01 січня 2018 року. МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку. Товариство не очікує значного впливу внаслідок застосування МСФЗ (IFRS) 9.

"Інвестиційні організації" (Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 27)

Поправки передбачають виняток щодо вимоги консолідації для організацій, які відповідають визначенню інвестиційної організації згідно з МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", дочірні організації за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не відповідає критеріям класифікації інвестиційної організації згідно з МСФЗ (IFRS) 10.

"Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань" (Поправки до МСБО (IAS) 32)

Поправки пояснюють значення висловлювання "в даний момент існує юридично забезпечене право здійснити залік визнаних сум" та критерії взаємозаліку для застосовуваних розрахунковими палатами механізмів неодноточасних розрахунків і застосовуються ретроспективно. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність, оскільки Товариство не має укладених угод про взаємозалік.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби" і МСФЗ (IAS) 38 "Нематеріальні активи", які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі і не впливають на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовувало заснований на виручці метод амортизації своїх необоротних активів.

Стандарти, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Нижче наводяться огляд стандартів та роз'яснень, які були опубліковані, але не набрали чинності на дату фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосовувати ці стандарти з дати набуття ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

Договори на обслуговування

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може представляти собою тривалу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди та угоди у відповідності з вказівками щодо тривалої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування представляють собою тривалу участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації не вимагається для періодів, починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 в скороченій проміжній фінансовій звітності

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності, за винятком випадків, коли така інформація представ-

ляє собою значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка застосовується ретроспективно.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що всі угоди про умовне відшкодування, класифіковані як зобов'язання (або активи), що виникли в результаті об'єднання бізнесу, повинні в подальшому оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, належать вони до сфери застосування МСБО (IAS) 39 чи ні. Ця поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства в силу відсутності транзакцій, до яких вона відноситься.

Поправка до МСБО (IAS) 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони"

Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовуються вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкривати інформацію про витрати, понесені у зв'язку з використанням послуг з управління.

"Щорічні удосконалення МСФЗ"

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 р.

"Ініціатива з розкриття. Поправки до МСБО (IAS) 7)". Зазначеним документом вносяться доповнення (пункти 44А-44Е) до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю. Ці зміни застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати, при цьому було традиційно дозволено дострокове застосування.

У "Звіті про рух грошових коштів" необхідно вказувати:

- ☐ зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності;
- ☐ зміни в результаті отримання або втрати контролю над дочірніми організаціями та іншими бізнесами;
- ☐ впливу змін курсів валют;
- ☐ зміни у справедливій вартості;
- ☐ інші зміни.

Поправки стосуються тих зобов'язань, грошові потоки за якими класифіковані в звіті про рух грошових коштів як потоки від фінансової діяльності. Вимоги про розкриття застосовуються також і щодо змін у фінансових активах (наприклад, активах, які хеджують зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю) в разі, якщо мали місце або майбутні грошові потоки за такими фінансовими активами будуть включені до складу грошових потоків від фінансової діяльності. Мета внесених в МСФЗ (IAS) 7 змін - поліпшити якість інформації, що представляється для інвесторів. Один із способів виконання вимоги до розкриття інформації полягає в поданні звірки між залишками зобов'язань, обумовлених фінансовою діяльністю, на початок і кінець періоду, що розкриваються в звіті про фінансовий стан, включаючи їх зміни. Хоча цей спосіб і рекомендований стандартом, він може бути замінений іншим, більш відповідним, з позиції, що звітує. Головне, щоб користувачі фінансової звітності могли зв'язати статті, включені в звірку, зі звітом про фінансове становище і звітом про рух грошових коштів. Важливо показати зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, окремо від змін в інших активах і зобов'язаннях. Ретроспективно вимога не застосовується і за порівняльний період інформація не приводиться. Дані поправки не мають значного впливу на фінансову звітність Товариства.

IFRS 10 та IAS 28 Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності. Дані поправки не мають впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати; дозволяється дострокове застосування.

Товариство проводить попередню оцінку наслідків застосування МСФЗ (IFRS) 15, результати якої можуть бути переглянуті за підсумками триваючого більш детального аналізу. Крім цього, Товариство бере до уваги поправки, випущені Радою з МСФЗ у квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому.

Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38 "Роз'яснення допустимих методів амортиза-

ції”

Поправки роз'яснюють принципи МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті метод, що базується на виручці не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідких випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі і не впливають на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовувало заснований на виручці метод амортизації своїх необоротних активів.

МСФЗ (IAS) 34 “Проміжна фінансова звітність”

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, у коментарях керівництва або у звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань у проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Дана поправка застосовується ретроспективно.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

4.1 Основні засоби

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

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу, 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 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 переглядає 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.

4.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

4.3 Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та зобов'язання підлягають взаємному заліку, коли існує законодавчо закріплене право заліку, а також намір провести взаємозалік, або реалізувати актив і врегулювати зобов'язання одночасно.

4.4 Визнання доходу

Дохід визнається тільки у разі надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією. Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід визнається тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Якщо результат операції не може бути достовірно оцінений і не існує ймовірності відшкодування понесених витрат, дохід не визнається, а понесені видатки визнаються як витрати.

До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного періоду, які будуть визначені у наступних звітних періодах.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

5.1 Знецінення нефінансових активів

На кожен звітну дату керівництво Товариства визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібно проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування вартості активу. Сума очікуваного відшкодування нефінансових активів визначається як більша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат з продажу чи вартості їх використання. При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з викори-

станням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, характерних для активу.

Для активу, який не генерує надходження грошових коштів, незалежних від потоків від інших активів, відшкодовується сума визнається для одиниці, що генерує грошовий потік, до якої актив належить. Збиток від знецінення визнається, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошовий потік, перевищує його суму очікуваного відшкодування. Всі збитки від знецінення у відношенні нефінансових активів визнаються у звіті про сукупний дохід і відновлюються лише в разі, якщо відбулися зміни в оцінках, використаних для визначення суми очікуваного відшкодування. Будь який відновлений збиток від знецінення відновлюється, тільки в тій мірі, в якій балансова вартість активу не перевищить балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від знецінення не був визнаний.

5.2 Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ 9, 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 фінансові активи при їх первісному визнанні. Фінансові активи, за винятком фінансових активів, які 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.

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 (настання "випадку понесення збитку"), які піддаються надійній оцінці впливу на очікувані майбутні грошові потоки з фінансового активу або групи фінансових активів.

Свідчення 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.

5.3 Фінансові зобов'язання

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.

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.

6. РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК У ПОРІВНЯННІ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНОСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

За звітний період не було проведено рекласифікацій та не було виявлено суттєвих помилок.

7. КОНСОЛІДАЦІЯ ТА ОБ'ЄДНАННЯ БІЗНЕСУ

Складається у випадку подання консолідованої фінансової звітності.

8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

8.1 Дохід від реалізації

Визнання доходу

Згідно МСБО 18 "Дохід", 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 перестав існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу. Дохід від надання послуг визнається тільки у разі фактичного надходження оплати у вигляді грошових коштів на розрахунковий рахунок Товариства.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ТОВ "Регран" за 2018 рік (рядок 2000 Звіту про фінансові результати) дорівнює 745 тис. грн. (без урахування ПДВ) та є доходом від надання послуг.

8.2 Собівартість реалізації

Елементи операційних витрат ТОВ "Регран" складаються з наступних витрат, тис. грн.:

Матеріальні витрати	62
Витрати на оплату праці	276
Відрахування на соціальні заходи	66
Амортизація	1
Інші операційні витрати	343
Разом	748

8.3 Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів увійшли кошти, отримані відповідно до рішення Господарського суду Одеської області від 20 червня 2018 р. у сумі 9 тис. грн.

8.4 Інші операційні витрати

До складу інших операційних витрат увійшли кошти, які знаходилися на розрахунковому рахунку у АТ "ІМЕКСБАНК", що був ліквідований за рішенням НБУ, у сумі 9 тис. грн.

8.5 Інші фінансові доходи

До складу інших фінансових доходів увійшли відсотки банку, нараховані на залишок коштів по рахунку, у сумі 23 тис. грн.

8.6 Витрати з податку на прибуток

ТОВ "Регран" сплачує податок на прибуток на загальних підставах. В звітному році податок на прибуток нараховувався за ставкою 18%. Сума нарахованого податку на прибуток склала 5 тис. грн., сума податку на прибуток, сплаченого у звітному році за 2017 р. склала 4 тис. грн.

8.7 Основні засоби

Основних засобів у заставі, податковій заставі та на консервації ТОВ "Регран" не має. Вибуття основних засобів у ТОВ "Регран" протягом звітного періоду не здійснювалось.

Склад основних засобів ТОВ "Регран" на 31.12.2018 року:

Первісна вартість:

Клас основних засобів	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Усього, тис. грн.
На 01.01.2018 р.	63	44	4	111
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-
На 31.12.2018 р.	63	44	4	111

Знос та збитки від зменшення корисності:

Клас основних засобів	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Усього, тис. грн.
На 01.01.2018 р.	62	42	4	108

Нарахований знос за рік	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31.12.2018 р.	62	42	4	108

Залишкова вартість:

Клас основних засобів	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Усього, тис. грн.
На 01.01.2018 р.	1	2	-	3
На 31.12.2018 р.	1	2	-	3

8.8 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. У складі нематеріальних активів обліковані програмне забезпечення та вартість права отримання ліцензії на здійснення Товариством діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності.

	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
На 01.01.2018 р.	23	21	2
Надходження	-	-	-
Нарахування амортизації	x	-	x
Вибуття	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
На 31.12.2018 р.	23	21	2

8.9 Довгострокові фінансові інвестиції

Рішенням загальних зборів учасників товариства (протокол від 31.01.2018 р.) прийнято рішення залишити частку розміром в 1055 тис. грн, яка складає 14,8% статутного капіталу залежного підприємства у власності Товариства.

Таким чином, на кінець звітної періоду на балансі підприємства обліковується 1055 тис. грн довгострокових фінансових інвестицій.

8.10 Запаси

Товарно-матеріальних запасів ТОВ “Регран” станом на 31 грудня 2018 р. не має.

8.11 Незавершені капітальні інвестиції

Сума незавершених капітальних інвестицій ТОВ “Регран” станом на 31.12.2018 року складає 109 тис.грн.

8.12 Дебіторська заборгованість за розрахунками

Керівництво ТОВ “Регран” оцінює ймовірність погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, а також іншої поточної дебіторської заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах. 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 01.01.2018 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2018 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	99	99
Інша поточна дебіторська заборгованість	4743	4014

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються суми за договорами купівлі-продажу часток у статутному капіталі залежного підприємства (корпоративних прав), оплату за якими планується отримати протягом одного року.

8.13 Поточні фінансові активи

Фінансових активів, призначених для торгівлі (у тому числі вкладення у фонди грошового ринку, а також боргових цінних паперів, у тому числі векселів третіх осіб зі строками погашення протягом дванадцяти місяців після звітної дати) ТОВ “Регран” станом на 31.12.2018 р. не має.

8.14 Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття

Станом на 31.12.2018 року на балансі товариства обліковується актив, який раніше було переоці-

нено та перекваліфіковано з групи довгострокових фінансових інвестицій у групу непоточних фінансових активів, утримуваних для продажу.

Стандартом МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" встановлено порядок визнання, бухгалтерського обліку та оцінки непоточних активів, щодо яких прийнято рішення про їх реалізацію.

Відповідно до приписів МСФЗ 5, активи які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, відповідним чином обліковуються, оцінюються (за меншою з величин: балансовою чи справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж), та відповідно відображаються у звітності.

Протягом звітного періоду здійснено заходи з реалізації зазначеного активу (відповідно до раніше затвердженого плану реалізації корпоративних прав залежного підприємства).

Рішенням загальних зборів учасників товариства (протокол від 31.01.2018 р.) змінено розмір активу, який планується до реалізації.

На кінець звітного періоду вартість частки цього активу, яка залишається у власності Товариства, складає 1955 тис.грн.

8.15 Капітал

Станом на 31.12.2018 року власний капітал ТОВ "Регран" складається з наступних складових:

Складові власного капіталу	Сальдо на 01.01.2018 р.	Сальдо на 31.12.2018 р.
Статутний капітал	7040	7040
Пайовий капітал	-	-
Капітал у дооцінках	25	25
Додатковий вкладений капітал	4	4
Інший додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	44	45
Нерозподілений прибуток (непо- критий збиток)	404	427
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Разом	7517	7541

Станом на 31.12.2018 р. заявлений статутний капітал сплачено в повному обсязі у встановлені законодавством терміни. Неоплаченого або вилученого капіталу немає.

За рішенням учасників товариства (протокол від 31.01.2018) частина чистого прибутку у сумі 1,0 тис. грн. була спрямована до резервного капіталу.

Протягом звітного періоду ТОВ "Регран" дивіденди не нараховувались та не виплачувались, Товариство не випускало облігацій та інші цінні папери.

8.16 Довгострокові позики

Довгострокових позик у ТОВ "Регран" станом на 31.12.2018 року немає.

8.17 Кредиторська заборгованість за розрахунками

Станом на 31.12.2018 р. у ТОВ "Регран" наявна короткострокова кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме:

з податку на прибуток у сумі 5 тис.грн., термін сплати якої спливає 10.03.2019 р.;

з податку на доходи фізичних осіб та військового збору у сумі 2 тис.грн.,

з єдиного соціального внеску у сумі 3 тис.грн.

Також заборгованість по виплаті заробітної плати у сумі 10 тис. грн., нарахованої у грудні 2018 р., термін виплати якої спливає 07.01.2019 р.

У складі інших поточних зобов'язань обліковуються дивіденди у сумі 34 тис. грн., отримані від ПАТ "Національний депозитарій України", які ТОВ "Регран" згідно договору, укладеному з емітентом цінних паперів ПрАТ "АТІ-15162", повинно перерахувати на розрахункові рахунки його акціонерів.

Дивіденди не є власними коштами товариства.

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

8.18 Грошові кошти та їх еквіваленти

У складі грошових коштів та їх еквівалентів в балансі відображені кошти на рахунках у банках (в національній валюті України), тис. грн.

Показник	Сальдо на 01.01.2018 р.	Сальдо на 31.12.2018 р.
Грошові кошти на рахунках в банках в національній валюті	285	349

Строкових депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів з обмеженням до використання ТОВ

“Регран” станом на 31.12.2018 не має.

9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

9.1 Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін розкривається у відповідності до МСБО 24 “Розкриття інформації про пов'язані сторони”. Пов'язаними сторонами вважаються:

- ☐ підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- ☐ підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється за методом балансової вартості.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- ☐ ТОВ “ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ”
- ☐ Мрихін Лев Васильович
- ☐ Пономарьов Володимир Геннадійович
- ☐ ТОВ “Агенція Регран”

Протягом звітного періоду ТОВ “Регран” господарських операцій за участю пов'язаних сторін не здійснювалось.

9.2 Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність штатних працівників за період склала 6 осіб.

Протягом звітного періоду нараховані витрати на персонал склали 364 тис.грн., у тому числі:

- ☐ заробітна плата та оплата щорічних відпусток – 276 тис.грн.
- ☐ витрати на професійне навчання – 22 тис.грн.
- ☐ відрахування на соціальні заходи – 66 тис.грн.

Вищезазначені витрати на персонал, що відносяться до трудової діяльності поточного періоду, визнаються в якості витрат у звіті про фінансові результати Товариства.

9.3 Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Умовних активів та зобов'язань, не визнаних у фінансовій звітності, Товариство не має.

Протягом звітного періоду Товариство не отримувало позовних вимог від інших юридичних осіб.

У звітному періоді подана позовна заява стосовно ПрАТ “Саратська ПМК № 6” до Господарського суду Одеської області про стягнення заборгованості у сумі 17 тис.грн та з вимогою про розірвання договору.

Відповідно до рішення Господарського суду Одеської області від 20 червня 2018 р. позов був частково задоволений та призначено стягнути зі ПрАТ “Саратської ПМК № 6” загальну суму боргу у розмірі 9453 грн. 94 коп. На виконання вищезазначеного рішення було отримано 9453 грн. 94 коп. Сума відображена у рядку 2120 Звіту про сукупний дохід.

9.4 Ризики

Виконавчий орган ТОВ “Регран” вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільності і розвитку бізнесу Товариства в умовах, які існують в економіці.

Можливість збільшення обсягу послуг, які надаються Товариством, в значній мірі залежить від розвитку фінансового сектору економіки та, зокрема, фондового ринку.

Залежності діяльності Товариства від сезонних змін відсутня.

Найбільші ризики, які можуть впливати на поточну діяльність підприємства, наступні:

- ☐ загальноекономічні (зміни законодавства, інфляція, стихійні лиха, військові дії та інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими відповідно до законодавства);
- ☐ пов'язані із економічною та політичною ситуацією в країні: зростання цін на ресурси, процентних ставок, падіння платоспроможності, інфляція, зменшення обсягу ринку;
- ☐ ризик, пов'язаний з падінням доходів від діяльності Товариства в зв'язку із звуженням ринку та платоспроможності клієнтів;
- ☐ галузевий ризик пов'язаний зі зміною стану справ в окремих галузях економіки;
- ☐ ризик пов'язаний із погіршенням фінансового стану конкретних клієнтів;
- ☐ ризик несвочасної оплати наданих послуг.

9.5 Події після дати балансу

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який 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 період.

Позик, судових розглядів, інвестицій, продажу активів, значних правочинів та інших суттєвих подій після звітної дати Товариством не здійснювалось.

Директор ТОВ “Регран”

Л.В. Мрихін

