



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

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РЕГРАН»
станом на 31.12.2018 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

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН»
Код ЄДРПОУ	23876083
Місцезнаходження	65078, м. Одеса, вул. Космонавтів, буд. 36
Дата державної реєстрації	30.07.1996, 26.05.2005, № 1 556 120 0000 008192
Основні види діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дата внесення змін до установчих документів	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
Перелік учасників	МРИХІН АНДРІЙ ЛЬВОВИЧ Адреса засновника: 65044, Одеська обл., місто Одеса, Приморський район, ВУЛ.ПИРОГОВСЬКА, будинок 7/9, квартира 63 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 549611.73 БЕЗУГЛОВА ІРИНА ВОЛОДИМИРІВНА Адреса засновника: 65036, Одеська обл., місто Одеса, Малиновський район, ОВДІОПОЛЬСЬКА ДОРОГА 3, будинок 73, квартира 55 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 392256.06 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГЕНЦІЯ РЕГРАН" Код ЄДРПОУ засновника: 25043128 Адреса засновника: 65036, Одеська обл., місто Одеса, Малиновський район, ВУЛ.ЩОРСА, будинок 127, корпус 1, квартира 100 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 98512.21

Перелік учасників	МРИХІН ЛЕВ ВАСИЛЬОВИЧ Адреса засновника: 65063, Одеська обл., місто Одеса, Приморський район, ВУЛ.АРМІЙСЬКА, будинок 12, корпус 2, квартира 63 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1487886.00
	ПОНОМАРЬОВ ВОЛОДИМИР ГЕННАДІЙОВИЧ Адреса засновника: 65036, Одеська обл., місто Одеса, Малиновський район, ВУЛ.ЩОРСА, будинок 127, корпус 1, квартира 100 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 991924.00
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ" Код ЄДРПОУ засновника: 37224125 Адреса засновника: 65012, Одеська обл., місто Одеса, Малиновський район, ВУЛИЦЯ КОСМОНАВТІВ, будинок 36 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3520190.00
Ліцензії	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.
Статутний капітал, грн.	7 040 380,00 грн.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «РЕГРАН», що складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року та відповідних звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, рух грошових коштів та власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «РЕГРАН» на 31.12.2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Нами не були отримані підтвердження, які необхідні для отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів стосовно підтвердження статті дебіторської заборгованості, яка включена у звіт про фінансовий стан на 31.12.2018 року у розмірі 99 тис. грн. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні цієї статті на зазначену суму, але

можливий вплив на фінансову звітність цього викривлення, є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів і зобов'язань станом на кінець дня 31 грудня 2018 року, оскільки були призначені після дати її проведення компанією. Однак, цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Але з огляду на те, що ми не проводили інвентаризацію, не спостерігали за ходом її проведення, що вимагає МСА 500, а їх наявність вибірково була підтверджена нами альтернативними методами, ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо залишків по ним, у зв'язку з цим висловлюємо думку із застереженням.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) рік видання 2016-2017, зокрема до МСА № 700 (переглянутий) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», МСЗО 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання» та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

Ключові питання аудиту

Ми визначили, що за виключенням питання, викладеного в розділі «Основа для думки із застереженням» відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

Для аудиторської перевірки нам був наданий Висновок про ринкову вартість оцінювача ТОВ

«АМК ТРАСТ» В.В.Мораренко (КС серія ЦМК № 200 від 02.04.2005 року) який підтверджує, що станом (дата оцінки) на 25.09.2018 року ринкова вартість довгострокових фінансових інвестицій та необоротних активів, утримуваних для продажу (частка в статутному капіталі ТОВ «Дженералтранс»), що належать ТОВ «РЕГРАН» складає 7 020 000,00 грн. Відповідно до п.2 постанови КМУ №629 від 10.08.1995 в поточній редакції, результати незалежної оцінки є чинними протягом шести місяців від дати оцінки, якщо інший строк не передбачений у звіті щодо незалежної оцінки.

Згідно наданих договорів купівлі-продажу частки в статутному капіталі господарського товариства від 25.09.2018 року, ТОВ «Регран» передало частку в статутному капіталі ТОВ «Дженералтранс» на суму 4 010 500,00 грн., яка не оплачена покупцями та визнається на балансі ТОВ «Регран» як інша поточна дебіторська заборгованість, що підтверджена актами звірок. Аудитори не проводили оцінку довгострокових фінансових інвестицій та необоротних активів, утримуваних для продажу, що належать ТОВ «РЕГРАН» станом на 31.12.2018 року самостійно, а згідно МСА висловлюють довіру спеціалісту (оцінювачу).

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ❑ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ❑ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ❑ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ❑ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Інші питання

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.

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 7 541 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, вну-

трішнього 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.

Розділ 2 «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Висловлення думки щодо відповідності розміру власного капіталу

Станом на 31.12.2018 року загальний розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН» складає 7 541 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 45 тис. грн. та нерозподілений прибуток, станом на 31.12.2018 року, складає 427 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України. Заявлений у установчих документах статутний капітал товариства сплачений у повному обсязі. Протягом 2018 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, Протоколи загальних зборів учасників товариства з обмеженою відповідальністю «РЕГРАН, 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 31.12.2018 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 31.12.2018 року відповідає вимогам НКЦПФР, чинному законодавству України та Статуту Товариства.

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

Відповідно до зі Статутом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГРАН», зареєстрованим Виконавчим комітетом Ради народних депутатів Малиновського району м. Одеси за № 403/96 від 30 липня 1996 року та затвердженням 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 Малиновською 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:

вплата 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 № Р03567960Ю0010038 від 26.07.1999 року, статутний капітал Товариства склав 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 № Р26303175Ю0010376 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 учасників 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), Ключова 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;
- Ключова 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 внесені:

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 склав 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 персоналізованих 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, зареєстрованих Виконавчим комітетом Одеської міської ради Одеської області за № 15561050015008192 від 04.02.2010 року, статутний капітал Товариства склав 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 внесені: 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, 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 31.12.2018 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
- Мрихін Андрій Львович
- Безуглова Ірина Володимирівна
- ТОВ «Агенція Регран»
- Пономарьов Володимир Геннадійович

Протягом звітного періоду порушень не виявлено.

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

Виконувачи 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 31.12.2018 року загальні активи ТОВ «РЕГРАН» в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшилися на 0,25 % і відповідно складають 7 599 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 31.12.2018 року загальні зобов'язання і забезпечення Товариства зменшилися до 58 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 МСФЗ.

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

Чистий прибуток поточного року складає 23 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 2018 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2018 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 «ГРАНТЪЕ» 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.
Контактний телефон	(0482) 32-46-99
Договір на проведення аудиту	№ 32 від 26 лютого 2019 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	08 квітня 2019 року по 12 квітня 2019 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є



Сергій Тимофесенко
(сертифікат аудитора серії А №002360)

Директор-аудитор

Ольга Пархоменко
(сертифікат аудитора серії А №006098)

65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, буд. 15

22.04.2019 року