

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ "Регран"

за період, що закінчився 31 грудня 2020 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, перейменування). 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 23.09.2019 р., зареєстровано за № 1_556_608192_15 03.10.2019 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 є зропейської інтеграції економіки. Наприклад, в київському регіоні відносна кількість брокерів-т.г.овців 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 знаходяться в Одеському регіоні.

Станом на 31 грудня 2020 року частки володіння корпоративними правами ТОВ "Регран" наступні (у грошовому вимірі і відсотках):

ТОВ "ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ" (код за ЄДР 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 ЄДР 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. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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 затвердженої 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;
- превалювання сутності над формою: операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- справедливої вартості: пріоритетною є оцінка активів підприємства, виходячи з періодичного перегляду їх ринкової вартості;
- 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 2020 року по 31 грудня 2020 року;
- принципи оцінки: фінансову звітність підготовлено на основі справедливої 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 відрізнятись 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.

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

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності підприємства, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформ і базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків – підприємствам не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - підприємствам не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;
- розкриття інформації – компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Дата застосування: 01.01.2021р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 16 «Основні засоби». Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дата застосування - 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дата застосування - 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін. Дата застосування 01.01.2022 р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад №13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення

прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Дата застосування 01.01.2022 р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розр. хунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Дата застосування - 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Товариства.

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

3.1 Основні засоби

Основні засоби ТОВ "Регран" відображаються за переоціненою 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 застосовується.

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.

3.2 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.

3.3 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.

3.4 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.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

4.1 Знецінення нефінансових активів

На кожну 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 використанням 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 визначається 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.

4.2 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 "винадку 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.

4.3 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.

5. РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД У ПОРІВНЯННІ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНОСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО ПЕРІОДУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

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

6. КОНСОЛІДАЦІЯ ТА ОБ'ЄДНАННЯ БІЗНЕСУ

Складається у випадку подання консолідованої фінансової звітності.

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

7.1 Дохід від реалізації

Визнання доходу

Згідно МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу. 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 2020 рік (рядок 2000 Звіту про фінансові результати) дорівнює 930 тис. грн. (без урахування ПДВ) та є доходом від надання послуг.

7.2 Собівартість реалізації

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

Матеріальні витрати	107
Витрати на оплату праці	271
Відрахування на соціальні заходи	64
Амортизація	7
Інші операційні витрати	516
Разом	965

7.3 Інші операційні витрати

До складу інших операційних витрат увійшли: списана у звітному періоді визнана безнадійною дебіторська заборгованість (щодо якої минув строк позовної давності) у сумі 99 тис. грн. та кошти, які сплачені за видачу сертифікатів на право провадження професійної діяльності з ЦП у сумі 1 тис. грн., кошти за проведення реєстраційних змін у сумі 2 тис. грн та адміністративний штраф згідно постанови №487-ДП-ДУ від 07.12.2020 р. у сумі 34 тис. грн.

7.4 Інші фінансові доходи

До складу інших фінансових доходів увійшли відсотки банку, нараховані на залишок коштів по рахунку, у сумі 80 тис. грн.

7.5 Інші доходи

До складу інших доходів увійшли доходи від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, у сумі 6505 тис. грн. Активи реалізовано за балансовою вартістю.

7.6 Витрати з податку на прибуток

ТОВ "Регран" сплачує податок на прибуток на загальних підставах. Податок на прибуток нараховується за підсумками фінансового року, ставка складає 18%. Сума нарахованого податку на прибуток склала 8 тис. грн., сума податку на прибуток, сплаченого у звітному році за 2019 р. склала 3 тис. грн.

7.7 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 31.12.2020 року:

Первісна вартість:

Клас основних засобів	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Усього, тис. грн.
На 01.01.2020 р.	63	44	4	111
Надходження	-	-	6	-
Вибуття	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-
На 31.12.2020 р.	63	44	10	117

Знос та збитки від зменшення корисності:

Клас основних засобів	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Усього, тис. грн.
На 01.01.2020 р.	62	43	4	109
Нарахований знос за рік	-	1	6	-
Дооцінка	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31.12.2020 р.	62	44	10	116

Залишкова вартість:

Клас основних засобів	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Усього, тис. грн.
На 01.01.2020 р.	1	1	-	2
На 31.12.2020 р.	1	-	-	1

7.8 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 01.01.2020 р.	23	21	2
Надходження	-	-	-
Нарахування амортизації	x	-	x
Вибуття	-	-	-
Дооцінка	-	-	-
На 31.12.2020 р.	23	21	2

7.9 Довгострокові фінансові інвестиції

На кінець звітного року на балансі Товариства обліковуються фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств у розмірі 420 тис. грн., що складає 5,89% статутного капіталу залежного підприємства.

7.10 Запаси

Товарно-матеріальних запасів ТОВ "Регран" станом на 31 грудня 2020 р. не має.

7.11 Незавершені капітальні інвестиції

Сума незавершених капітальних інвестицій ТОВ "Регран" станом на 31.12.2020 року складає 109 тис. грн.

7.12 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 01.01.2020 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2020 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	99	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	6955	5785

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 календарного року від дати угоди.

7.13 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 31.12.2020 р. не має.

7.14 Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття

На кінець звітного періоду у товариства відсутні необоротні активи, утримувані для продажу.

7.15 Капітал

Станом на 31.12.2020 року власний капітал ТОВ "Регран" складається з наступних складових:

Складова власного капіталу	Сальдо на 01.01.2020 р.	Сальдо на 31.12.2020 р.
Статутний капітал	7040	7040
Пайовий капітал	-	-
Капітал у дооцінках	25	25
Додатковий вкладений капітал	4	4
Інший додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	46	47
Нерозподілений прибуток (непо- критий збиток)	438	474
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Разом	7553	7590

Станом на 31.12.2020 р. заявлений статутний капітал сплачено в повному обсязі у встановлені законодавством терміни. Неоплаченого або вилученого капіталу немає.

За рішенням учасників товариства (протокол від 22.06.2020) частину чистого прибутку у сумі 1 тис. грн. спрямовано до резервного капіталу.

Протягом звітного періоду ТОВ "Регран" дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Товариство не випускало облігації та інші цінні папери.

Рішенням загальних зборів учасників вирішено здійснювати накопичування нерозподіленого прибутку з метою подальшого розподілу між учасниками пропорційно до розміру їх часток та спрямування на збільшення статутного капіталу Товариства.

7.16 Довгострокові позики

Довгострокових позик у ТОВ "Регран" станом на 31.12.2020 року немає.

7.17 Кредиторська заборгованість за розрахунками

Станом на 31.12.2020 р. у ТОВ "Регран" наявна короткострокова кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме:

з податку на прибуток у сумі 8 тис. грн., термін сплати якої спливає 10.03.2021 р.

У складі інших поточних зобов'язань обліковуються дивіденди у сумі 33 тис. грн., отримані від ПАТ "Національний депозитарій України", які ТОВ "Регран" згідно договору, укладеному з емітентом цінних паперів ПрАТ "АТП-15162", повинно перерахувати на розрахункові рахунки його акціонерів.

Дивіденди не є власними коштами товариства.

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

7.18 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 01.01.2020 р.	Сальдо на 31.12.2020 р.
Грошові кошти на рахунках в банках в національній валюті	397	1277

Грошових коштів та їх еквівалентів з обмеженням до використання ТОВ "Регран" станом на

31.12.2020 не має.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1 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 відбулась наступні операції з пов'язаними сторонами, що вимагають розкриття відповідно до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

- ☐ ТОВ "Регран" реалізувало, а ТОВ "ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ" придбало корпоративні права (частка у статутному капіталі) ТОВ "Дженералтранс". Дата укладення договору 05.10.2020 р. Станом на 31.12.2020 несплачена сума складає 1157000 грн.
- ☐ ТОВ "Регран" реалізувало, а ТОВ "Агенція Регран" придбало корпоративні права (частка у статутному капіталі) ТОВ "Дженералтранс". Дата укладення договору 05.10.2020 р. Станом на 31.12.2020 несплачена сума складає 1157000 грн.
- ☐ ТОВ "Регран" реалізувало, а Мрихін Лев Васильович придбав корпоративні права (частка у статутному капіталі) ТОВ "Дженералтранс". Дата укладення договору 05.10.2020 р. Станом на 31.12.2020 несплачена сума складає 1157000 грн.

☐ **8.2 Персонал та оплата праці**

Середньооблікова чисельність працівників за період склала 6 осіб.

Протягом звітного періоду нараховані витрати на персонал склали 336 тис.грн., у тому числі:

- ☐ заробітна плата та оплата щорічних відпусток – 271 тис.грн.
- ☐ відрахування на соціальні заходи – 64 тис.грн.
- ☐ витрати на професійне навчання – 1 тис.грн.

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

8.3 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.

8.4 Ризики

Видами діяльності, які здійснює Товариство, є діяльність з торгівлі цінними паперами та діяльність депозитарної установи.

На даний час найбільш істотними в діяльності Товариства є ризики операційний, кредитний, ризик ліквідності а також, певною мірою, ринковий ризик.

Операційний складається з ризиків персоналу, інформаційно-технологічного та правового ризиків. Ризик персоналу пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилок при здійсненні операцій, здійснення неправомірних або помилкових операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або навіть із перевищенням повноважень персоналу, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації.

Інформаційно-технологічний ризик пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб.

Правовий ризик пов'язаний з недотриманням вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності;

Кредитний ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі (або неповного виконання) контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору. Розмір збитків пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання;

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків в зв'язку з неможливістю своєчасного виконання установою в повному обсязі своїх зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринках боргових та пайових цінних паперів, валютному і товарному ринках.

Ринковий ризик складається з ризиків:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

З метою зниження та/або компенсації ризиків керівництвом Товариства вживається низка наступних заходів:

- ретельна перевірка кваліфікаційних та психологічних якостей працівників при прийманні на роботу, протягом адаптаційного періоду;
- нагляд та контроль за діяльністю персоналу під час виконання ним посадових обов'язків;
- системний нагляд за функціонуванням та захистом технологічних та технічних елементів інформаційно-технологічної системи;
- відбір до складу персоналу осіб з юридичною освітою та стимулювання повсякденного відстежування змін законодавства та правозастосовної практики;
- повсякденна робота з контрагентами з метою недопущення накопичування заборгованості та, в окремих випадках, звернення до судових процедур;
- відстежування проблемних складових в структурі активів установи та здійснення заходів з метою поступового вдосконалення цієї структури;
- пост. пове розширення спектру послуг, що надаються, та інструментів, що застосовуються та розширення кола споживачів цих послуг/інструментів.

Також товариство здійснює заходи щодо вдосконалення структури активів, маючи на меті збільшення частки високоліквідних активів (грошові кошти, державні облігації, інші ліквідні цінні папери, т.ін.)

8.5 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



Директор ТОВ "Регран"
"Ліза" Лідер
Головний СМ

