

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НАШ АУДИТ»**

Свідоцтво про внесення до Ресстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.

Юридична адреса: Україна 65026, м. Одеса, вул. Грецька, 44

Фактична адреса: Україна 65009, м. Одеса, вул. Сонячна, 5, БЦ «Сонячний», офіс 212, тел. (0482) 34-53-46

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РЕГРАН»
станом на 31.12.2021 року**

м. Одеса

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НАШ АУДИТ»**

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.

Юридична адреса: Україна 65026, м. Одеса, вул. Грецька, 44

Фактична адреса: Україна 65009, м. Одеса, вул. Сонячна, 5, БЦ «Сонячний», офіс 212, тел. (0482) 34-53-46

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НАШ АУДИТ"
Місцезнаходження	Україна 65026, м. Одеса, вул. Грецька, 44 вул. Сонячна, 5, оф. 212
Телефон	048-34-53-46 ; 068 800 32 41
Код ЄДРПОУ	21032613
Номер Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Реєстр №685 від 01.01.2021р. №0929
Найменування страхової компанії, номер страхового полісу, сума страхового покриття	ПрАТ «УАСК АСКА» Договір добровільного страхування професійної відповідальності аудиторів 1 000 000,00 грн. №3513575 від 20.12.2021р.
Веб-адреса	https://sites.google.com/site/nashaudit2001/home
Адреса електронної пошти	nash-audit@ukr.net
Партнери завдання з аудиту	Аудитор Коваленко С.М. реєстраційний №101742 Аудитор Ходжи Л.В. реєстраційний №102331 Аудитор Рачицький М.Е. реєстраційний №101988

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«НАШ АУДИТ»**

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0929 від 26.01.2001р.

Юридична адреса: Україна 65026, м. Одеса, вул. Грецька, 44

Фактична адреса: Україна 65009, м. Одеса, вул. Сонячна, 5, БЦ «Сонячний», офіс 212, тел. (0482) 34-53-46

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
незалежного аудитора**

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РЕГРАН»**

станом на 31.12.2021 року.

м. Одеса

30 квітня 2022 року

АДРЕСАТ: Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
власникам, керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"РЕГРАН", іншим користувачам фінансової звітності

1. «ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ»

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ АФ «НАШ АУДИТ», згідно Договору № 31/01-22 від 31.01.2022 року, проведено аудит фінансової звітності за 2021 рік ТОВ «РЕГРАН» код ЄДРПОУ 21032613, що складається з таких форм фінансової звітності, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями:

- Баланс – Форма №1, створена на 31.12.2021р.;
- Звіт про фінансові результати - Форма №2, за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів – Форма №3, за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.;
- Звіт про власний капітал – Форма № 4, за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.;
- Примітки до річної фінансової звітності – Форма №5, за період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

Аудиторами були виконані наступні процедури:

- Аналіз фінансової інформації, відображений в бухгалтерському обліку підприємства (банківські виписки, Баланс Ф№1);
- Проведені порівняння відомостей бухгалтерського обліку з первинною документацією і їх відображення в бухгалтерському обліку;

- Установлення відповідності, повноти і порівняння відомостей, перевіряемого періоду;

- Правильність переносу даних статей балансу на початок періоду (на 01.01.2021 року).

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01.21 р. по 31.12.21 р.

Дата початку: 31.01.2022 р.

Дата закінчення аудиту: 14.05.2022 р.

На нашу думку, інформація відображена в фінансовій звітності, достовірна у всіх суттєвих аспектах, і відповідає вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторами не проводилась перевірка податкового обліку.

Виконуючи оцінку ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудитором також здійснено оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених українським персоналом, загального представлення фінансової звітності та відповідності обліковим принципам, які є загальноприйнятими згідно МСФЗ.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність за повноту і достовірність представлених для аналізу документів несе замовник ТОВ «РЕГРАН».

2. «ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ»

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню щодо фінансової звітності ТОВ «РЕГРАН», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів, створеними з Міжнародними стандартами етики для бухгалтерів та аудиторських фірм. Аудитором при складанні аудиторського звіту були дотримані вимоги Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, незалежності, дотримання вимог МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності».

Перевірку проведено у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової діяльності та аудиторську діяльність» за № 2258-VIII від 01.08.2021р.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази та виконані аудиторські процедури є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період **модифікована та є думкою з застереженням**, внаслідок можливого впливу того, що ми не спостерігали інвентаризацію активів і зобов'язань в кінці 2021 року, так як аудит був призначений після дати проведення інвентаризації підприємства. Вплив на фінансову звітність можливих викривлень може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання обґрунтованості, впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та що хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений згідно МСА, завжди має змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Ціль аудиту передбачає отримання аудиторських доказів щодо сум, і розкритті їх у фінансовій звітності.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

4. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Діяльність підприємства у 2021 році здійснювалася під впливом наступних ризиків: часті зміни законодавства, погіршення інфляційних процесів, карантинні обмеження, падіння платоспроможності споживачів на товари та послуги, падіння ринку, несвоєчасна сплата за товари та послуги.

У 2021 році економіка України демонструвала ознаки стагнації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні склав 9,4%

Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2021 р, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

Після спалаху COVID-19 підприємство продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу що Підприємство веде свою діяльність в умовах політичної та економічної кризи. Ці умови вказують на існування

невизначеності, яка може вплинути на здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби підприємство не могло продовжувати свою діяльність в майбутньому.

5.ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації відповідно до вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності.

ТОВ «РЕГРАН» створене, існує та працює за законодавством України. Виконавчим органом та відповідальним за фінансову звітність є директор, який несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основні відомості про Товариство

Повне та скорочене найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕГРАН" (ТОВ "РЕГРАН")
Ідентифікаційний код в ЄДР	23876083
Місцезнаходження	65078, Одеська обл., місто Одеса, вул. Космонавтів, будинок 36
Державна реєстрація	Дата державної реєстрації: 30.07.1996 Дата запису: 26.05.2005 Номер запису: 1 556 120 0000 008192
Основні види діяльності	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Дати внесення змін до установчих документів	Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 11.10.2021, № 1005561070033008192, Зміна кінцевого бенефіціарного власника(контролера) або зміна відомостей про кінцевого бенефіціарного власника (контролера). Зміна складу засновників (учасників) або зміна відомостей про засновників (учасників) юридичної особи., Димовська Н.С., Балтська міська рада Одеської області Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 29.10.2021 Зміна складу засновників (учасників) або зміна відомостей про засновників (учасників) юридичної особи., Інше, Димовська Н.С.,Балтська міська рада Одеської області Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу, 01.11.2021 , № 1005561070034008192, Зміна розміру статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) юридичної особи. Зміна складу засновників (учасників) або зміна відомостей про засновників (учасників) юридичної

	особи., Димовська Н.С., Балтська міська рада Одеської області
Перелік учасників Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГЕНЦІЯ РЕГРАН", Код ЄДРПОУ: 25043128, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65058, Одеська обл., місто Одеса, вул. Армійська, будинок 12, корпус 2, квартира 63. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 102149,61 МРИХІН АНДРІЙ ЛЬВОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65044, Одеська обл., місто Одеса, вул. Пироговська, будинок 7/9, квартира 63, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 569909,93 БЕЗУГЛОВА ІРИНА ВОЛОДИМИРІВНА, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна 65036 м. Одеса вул. Овідіопольська дорога 3, б.73 кв.55. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 406740,66 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ", Код ЄДРПОУ: 37224125, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65078, Одеська обл., місто Одеса, вул. Космонавтів, будинок 36, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3650190,00 МРИХІН ЛЕВ ВАСИЛЬОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65058, Одеська обл., місто Одеса, вул. Армійська, будинок 12, корпус 2, квартира 63, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1542834,40 ПОНОМАРЬОВ ВОЛОДИМИР ГЕННАДІЙОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 65062, Одеська обл., місто Одеса, вул.Посмітного, будинок 25А, квартира 63, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1028555,40
Розмір статутного капіталу	7 300 380,00 грн.
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку (депозитарна діяльність депозитарної установи) серія АЕ №286597. Видана відповідно до рішення НКЦПФР №2326 від 10.10.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. необмежений. Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку (діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність). Видана відповідно до рішення НКЦПФР №1179 від 04.08.2015 р., строк дії з 07.08.2015 р. необмежений.

Діяльність підприємства відповідає законодавчим і нормативним вимогам, які застосовуються до цього суб'єкта й галузі при підготовці фінансових звітів.

6.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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо 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.

6. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Облікова політика

Організація бухгалтерського обліку Підприємства здійснювалася відповідно до наказу «Про облікову політику на підприємстві», на підставі Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів.

Концептуальна основа складання фінансової звітності ґрунтується на розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає вимогам МСФЗ та чинного законодавства України до складання фінансової звітності.

На підприємстві використовується журнально-ордерна форма обліку.

Протягом 2021 року облікова політика підприємства була незмінною.

Згідно обліковій політиці Підприємства встановлено наступне:

Основні засоби

До складу основних засобів зараховуються об'єкти, вартість яких перевищує 20000,00 гривень

Основні засоби ТОВ «РЕГРАН» відображаються за переоціненою вартістю, без урахування витрат на послуги з обслуговування за нарахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація

Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом терміну експлуатації активів. Нарахування амортизації починається з наступного місяця за місяцем введення в експлуатацію основних засобів.

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю.

Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує свої фінансові активи по наступних категоріях: Дебіторська заборгованість включають фінансову дебіторську заборгованість, яка виникає, коли підприємство надає грошові кошти та послуги безпосередньо дебітору, крім дебіторської заборгованості, яка створюється з наміром продажу, відразу ж або протягом короткого проміжку часу. У Підприємства також є інші фінансові інструменти, наприклад, дебіторська та кредиторська заборгованість по основній діяльності, які виникають безпосередньо у зв'язку з його основною діяльністю. Ознаками того, що дебіторська заборгованість за основною діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу. Повернення раніше списаних сум кредитується на фінансовий результат.

Податок на прибуток

Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати податковим органам щодо оподатковуваного прибутку поточного або попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, відображені як компонент операційних витрат.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші надходження.

Визнання доходів

Визнання доходів згідно МСФЗ 15 (Дохід від договорів з клієнтами).

Довгострокові фінансові інвестиції

На початку звітного року на балансі Товариства обліковувались фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств в суми 420 тис. гривень, на кінець звітного періоду на 31.12.2021 року фінансові інвестиції за методом участі в капіталі відсутні. На кінець звітного року на балансі Товариства обліковуються інші фінансові інвестиції у розмірі 1 055 тис. грн., що складає 14,45 % статутного капіталу підприємства.

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.

При співставленні даних станом на 31.12.21 р. відображених в «Аудиторському висновку про фінансову звітність ТОВ «РЕГРАН» з даними фінансової звітності, наданої підприємством, а саме станом на 31.12.21 року розбіжностей не виявлено.

Активи

Розкриття інформації за видами активів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На підприємстві, що перевіряється, активи розподілені на необоротні та оборотні активи. Загальна сума активів підприємства станом на 31 грудня 2021 року складає 7 778 тис. грн., що і відображено в рядку 1300 Балансу за 2021 рік.

Необоротні активи

Вартість необоротних активів підприємства на 31.12.2021 року становить 1166 тис. грн., що відображено в рядку 1095 Балансу.

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2021 р. залишкова вартість складає 1 тис. грн., що відображено в рядку 1000 Балансу. Первісна вартість складає 23 тис. грн., рядок 1001 Балансу. Накопичена амортизація 22 тис. грн. відображена в рядку 1002 балансу.

Основні засоби

Станом на 31.12.2021 р. залишкова вартість необоротних активів Підприємства складає 1 тис. грн., що відображено в рядку 1010 Балансу.

Нарахований знос 116 тис. грн. відображено в рядку 1012 Балансу.

Облік основних засобів визначається згідно з МСБО №16 «Основні засоби» та наказу про облікову політику підприємства. Основні засоби оприбутковуються на баланс за первісною вартістю, аналітичний облік ведеться за кожним інвентарним номером.

Протягом звітного періоду метод амортизації основних засобів проводився відповідно до облікової політики та МСБО №16 – прямолінійний.

За 2021 рік не відбувалося руху по рахунках основних засобів.

Інші фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2021 р. довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств складають 0 тис. грн., що відображено в рядку 1030 Балансу згідно МСБО № 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Станом на 31.12.2021 р. інші фінансові інвестиції складають 1 055 тис. грн., що відображено в рядку 1035 Балансу згідно МСБО № 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

До складу фінансових інвестицій включена вартість часток та паїв у статутному капіталі інших підприємств.

Оборотні активи

Вартість оборотних активів підприємства на дату Балансу складає 6 612 тис. грн., що відображено в рядку 1195 Балансу.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість підприємства відображена у рядках 1125, 1135, 1155 Балансу Підприємства у сумі 5 116 тис. грн., складається з:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – станом на 31.12.2021 р. складає 0 тис. грн., що відображено в рядку 1125 Балансу, згідно МСБО №32 «Фінансові інструменти: подання»;

- дебіторська заборгованість з бюджетом – станом на 31.12.2021 р. складає 6 тис. грн., що відображено в рядку 1135 Балансу, згідно МСБО №32 «Фінансові інструменти: подання»;

- інша поточна дебіторська заборгованість – станом на 31.12.2021 р., складає 5 110 тис. грн., що відображено в рядку 1155 Балансу, згідно МСБО №32 «Фінансові інструменти: подання».

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти, відображені у рядку 1165 Балансу Підприємства у сумі 1 480 тис. грн.

Облік касових операцій у 2021 році відповідає вимогам Постанови НБУ №148 від 29.12.2017 р. «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні». Ліміт каси на підприємстві не затверджувався. Згідно «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні», підприємство самостійно розробляє і встановлює Наказом (розпорядженням) ліміт каси. Зараз не обов'язково дотримуватися розрахунку встановлення ліміта залишку готівки в касі..

Залишок на банківських рахунках Підприємства станом на 31.12.2021р. підтверджується даними банківських виписок.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2021 року витрати майбутніх періодів становить 8 тис. грн., що відображено в рядку 1170 балансу.

Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2021 р. інші оборотні активи складають 8 тис. грн., що відображено в рядку 1190 Балансу.

Реальність класифікації активів, їх оцінка на дату складання звітності повністю розкрита в фінансових звітах і в цілому відповідає національним стандартам бухгалтерського обліку.

Зобов'язання і забезпечення

Довгострокових зобов'язань на кінець перевіряемого періоду немає.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Загальний розмір поточних зобов'язань і забезпечень на кінець 2021р. складає 176 тис. грн. (Баланс, ряд. 1695), у тому числі:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – станом на 31.12.2021р. складає 6 тис. грн., що відображено в рядку 1615 Балансу;

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - станом на 31.12.2021р. складає 5 тис. грн., що відображено в рядку 1620 Балансу;

Розрахунки зі страхування станом на 31.12.2021р. складає 3 тис. грн., що відображено в рядку 1625 Балансу;

Розрахунки з оплати праці станом на 31.12.2021р. складає 10 тис. грн., що відображено в рядку 1630 Балансу;

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2021р. складає 1 тис. грн., що відображено в рядку 1635 Балансу;

Інші поточні зобов'язання – станом на 31.12.2021 р. складають 151 тис. грн., що відображено в рядку 1690 Балансу.

Короткострокових кредитів банків станом на 31.12.2021 р. підприємство не має.

Дані по поточним зобов'язанням Підприємства, які відображені у Балансі станом на 31.12.2021 р. відповідають даним бухгалтерського обліку та даним оборотно-сальдового балансу.

Фінансові результати підприємства

Звітність правдиво відображує дані про доходи підприємства.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, робіт, послуг за 2021 рік складає 816 тис. грн., що вірно відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2000.

Інші операційні доходи за 2021 рік складають 0 тис. грн., що вірно відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2120.

Інші фінансові доходи за 2021 рік складають 94 тис. грн., що вірно відображено у формі №2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2220.

Інші доходи за 2021 рік складають 5 110 тис. грн., що вірно відображено у формі №2 «Звіт про фінансові результати», рядок 2240.

Прибуток або збиток визначається порівнянням доходів звітного періоду з витратами, які пов'язані з одержуванням цих доходів, враховуючі принцип відповідності. Таким чином, за результатами діяльності у 2021 році підприємство отримало разом доходів 6020 тис. грн., разом витрат 6005 тис. грн., фінансовий результат за 2021 рік дорівнює 15 тис. грн.

Відображені у фінансовій звітності фінансові результати діяльності підприємства точні і реально відображують фінансовий стан підприємства на кінець періоду, що перевіряється.

Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності Товариства, відображених у фінансовій звітності

Чистий прибуток поточного року складає 12 тис. грн. На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 15 «Дохід від договорів з клієнтами». За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитором, стосовно витрат Товариства за 2021 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Витрати

Підприємство вірно формує склад витрат на свою діяльність у відповідності із Положення стандартів бухгалтерського обліку №1 «Подання фінансової звітності».

Витрати підприємства у 2021 році складають:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 533 тис. грн, що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2050;

До собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включаються матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація.

Адміністративні витрати- 258 тис.грн., що відображено у формі №2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2130;

Витрати на збут – 0 тис. грн., що відображено у формі №2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2150;

Інші операційні витрати –104 тис. грн., що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2180;

Фінансові витрати – 0 тис. грн., що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2250;

Інші витрати – 5110 тис. грн., що відображено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2270.

При аналізі елементів операційних витрат ми прийшли до висновку, що ведення бухгалтерського обліку дає правдиву і на наш погляд повну картину витрат підприємства.

Визначення вартості чистих активів

Чисті активи = (2.1 + 2.2 + 2.3) – 3.1.

2.1. Необоротні активи:

Нематеріальні активи (ряд. 1000 Балансу) – 1 тис. грн.

Основні засоби, залишкова вартість (ряд. 1010 Балансу) – 1 тис. грн.

Інші фінансові інвестиції (ряд. 1035 Балансу) – 1055 тис. гривень

Довгострокові фінансові інвестиції (ряд. 1030 Балансу) – 0 тис. грн.

Всього по 2.1. – 1057 тис. грн.

2.2. Оборотні активи:

Запаси (ряд. 1100 Балансу) – 0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ряд. 1125 Балансу) – 0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ряд. 1135 Балансу) – 6 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість (ряд. 1155 Балансу) – 5 110 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти (ряд. 1165 Балансу) – 1 480 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів (ряд. 1170 Балансу) – 8 тис. грн.

Інші оборотні активи (ряд. 1190 Балансу) – 8 тис. грн.

Всього по 2.2. – 6 612 тис. грн.

2.3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (ряд. 1200 Балансу) – немає.

Всього по 2.3. – 0,0 тис. грн.

3.1. Поточні зобов'язання:

Поточна кредиторська заборгованість за:

За товари, роботи, послуги (ряд. 1615 Балансу) – 6 тис. грн.

Розрахунки з бюджетом (ряд. 1620 Балансу) – 5 тис. грн.

Розрахунки зі страхування (ряд. 1625 Балансу) – 3 тис. грн.

Розрахунки з оплати праці (ряд. 1630 Балансу) – 10 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість

за одержаними авансами (ряд. 1635 Балансу) – 1 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання (ряд. 1690 Балансу) – 151 тис. грн.

Всього по 3.1. – 176 тис. грн.

Чисті активи = (1057 + 6612) – 176 = 7 493 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства – 7 493 тис. грн., більше ніж розмір Статутного капіталу – 7 300 тис. грн., що відповідає нормам чинного законодавства.

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

Аудиторами при проведенні перевірки не було виявлено дій, що класифікуються МСА 240 як шахрайство.

При перевірці фінансової звітності підприємства аудиторами не було виявлено суттєвих невідповідностей та відхилень від іншої інформації, що розкривається

підприємством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (згідно вимог МСА 720).

Стан корпоративного управління

Корпоративне управління Товариством організовано відповідно до чинного законодавства. Органами управління та контролю Товариства є: загальні збори учасників товариства.

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.

ДОДАТКОВА ТА ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ ЗА ВИМОГАМИ НКЦПФР

Система внутрішнього аудиту

Згідно Рішення загальних зборів учасників Товариства від 14.08.2014 р. затверджено Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю)» ТОВ «Регран» в новій редакції та створена служба внутрішнього аудиту (контролю) відповідно до вимог чинного законодавства.

Внутрішній аудит, як система контролю за діяльністю Товариства, має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства. Внутрішній аудитор приймає участь в удосконаленні систем управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

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

Система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства відповідає Рішенню НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку». Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») нами не виявлено.

Товариство дотримувалось пруденційних нормативів, встановлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та

системи управління ризиками», затвердженим рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597.

Аналітичні показники, коефіцієнти, розраховані за балансом Товариства станом на 31.12.2021 р. наведено нижче:

Таблиця №1

Показники	Умовні значення	Теоретич. значення	Фактичні значення на 01.01.2021 р.	Фактичні значення на 31.12.2021 р.
Коефіцієнт загальної платіжної здатності (стр1900/стр1595+стр1695)	КЗПЗ	>1,0-2,0	181,71	44,19
Коефіцієнт автономії стр.1495/стр.1900	КА	>0,25-0,5	0,99	0,98
Коефіцієнт зносу основних засобів стр1012/стр1011	КЗОЗ	<1,0	0,99	0,99
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (стр1160+стр1165)/стр1695	КЛ	>1,0	30,40	8,41

Висловлення думки щодо відповідності розміру власного капіталу

Станом на 31.12.2021 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7 602 тис. грн., з яких статутний капітал складає 7 300 тис. грн., додатковий капітал складає 4 тис. грн., дооцінка дорівнює 25 тис. грн., резервний капітал складає 48 тис. грн., та нерозподілений прибуток складає 225 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України. Заявлений у установчих документах статутний капітал товариства сплачений у повному обсязі. Протягом 2021 року загальна сума статутного капіталу збільшилась на 260 тис. гривень. Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років. На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу Товариства, а також відповідності розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства за 2021 рік. Протягом перевіряемого періоду відбувалось зміни у сумі статутного капіталу, складі учасників Товариства та їх частках.

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.

На нашу думку, перевірена інформація щодо формування, сплати статутного капіталу Товариства та відповідності розміру статутного капіталу Товариства установчим документам станом на 31.12.2021 року відповідає вимогам НКЦПФР, чинному законодавству України та Статуту Товариства.

Останні зміни у сумі статутного капіталу, складі учасників Товариства та їх частках були затверджені загальними зборами учасників від 28 грудня 2021 року. Статутний капітал Товариства було розподілено між ними наступним чином:

Перелік засновників (учасників)	в грн.	в відсотках
Мрихін Андрій Львович	569909,93	8,142%
Безуглова Ірина Володимирівна	406740,66	5,811%
ТОВ "Агенція Регран" (код 25043128)	102149,61	1,459%
Мрихін Лев Васильович	1542834,40	22,040%
Пономарьов Володимир Геннадійович	1028555,40	14,694%
ТОВ "ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ" (код 37224125)	3 349810,00	47,854%
ВСЬОГО:	7 000000,00	100,000%

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.

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 06.10.2021 р. Станом на 31.12.2021 несплачена сума складає 1022000 грн.

— ТОВ "Регран" реалізувало, а ТОВ "Агенція Регран" придбало корпоративні права (частка у статутному капіталі) ТОВ "Дженералтранс". Дата укладення договору 06.10.2020 р. Станом на 31.12.2021 несплачена сума складає 1022000 грн.

— ТОВ "Регран" реалізувало, а Мрихін Лев Васильович придбав корпоративні права (частка у статутному капіталі) ТОВ "Дженералтранс". Дата

укладення договору 06.10.2020 р. Станом на 31.12.2021 несплачена сума складає 1022000 грн.

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

Після дати балансу відбулася подія, яка, на наш погляд, має вплив на подальшу діяльність товариства, а саме: зменшення статутного капіталу до суми 7 000 000 грн., та змінилися частки учасників товариства, що відображено в Протоколі загальних зборів учасників товариства від 28 грудня 2021 року.

21.01.2022 р. була проведена державна реєстрація зменшення статутного капіталу ТОВ «Регран». Статутний капітал був зменшений на 300 380 грн. шляхом зменшення частки ТОВ «ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ». Після зменшення він дорівнює 7 000 000 грн.

Таким чином, станом на 21 січня 2022 року частки володіння корпоративними правами ТОВ «Регран» є наступними (у грошовому вимірі і відсотках):

ТОВ «ФІНАНСОВО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ» (код за ЄДР 37224125) — 3349810,00 грн., що становить 47,854% статутного капіталу Товариства

Мрихін Лев Васильович - 1542834,40 грн., що становить 22,04% статутного капіталу Товариства

Пономарьов Володимир Геннадійович - 1028555,40 грн., що становить 14,694% статутного капіталу Товариства

Мрихін Андрій Львович – 569909,93 грн., що становить 8,142% статутного капіталу Товариства

Безуглова Ірина Володимирівна - 406740,66 грн., що становить 5,811% статутного капіталу Товариства

ТОВ «Агенція Регран» (код за ЄДР 25043128) — 102149,61 грн., що становить 1,459% статутного капіталу Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин

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

Підсумковий висновок

Дані фінансової звітності підприємства відповідають даним обліку, даним окремих форм звітності та відповідають вимогам чинного законодавства України. Ті незначні помилки, які були допущені, не вплинули на фінансові результати підприємства. Були дані рекомендації щодо їх виправлення та подальшого недопущення помилок. Ми вважаємо, що під час перевірки зібрана достатня кількість даних для надання модифікованої думки із застереженням про діяльність перевіряемого підприємства.

Ми підтверджуємо, що за винятком несуттєвих невідповідностей фінансовий звіт в усіх головних аспектах, достовірно та повно відображає фінансовий стан на 31 грудня 2021 року за результатами операцій за період з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Аналіз фінансового стану

Система показників, на підставі яких аудиторська фірма здійснювала економічну оцінку платоспроможності та фінансової стійкості Підприємства приведена у Таблиці №1.

Висновок по фінансовому стану підприємства

На підставі існуючої документації - фінансової звітності станом на 31.12.2021 року, та розрахованих коефіцієнтів фінансового стану підприємства, можна зробити наступний висновок.

Фінансовий стан підприємства стійкий. Всі коефіцієнти, що відображають фінансовий стан Товариства, знаходяться в межах норми.

Фінансово-господарська діяльність здійснюється згідно з чинним законодавством та Статутом Товариства. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

Концептуальна основа фінансової звітності

На нашу думку Підприємством при формуванні фінансової звітності за перевіряємий період використовувалася концептуальна основа, яка базується на діючих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Загальний аудиторський висновок

Ми перевірили прикладений баланс ТОВ «РЕГАН» станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати за 2021 рік. Відповідальність за цю звітність несе керівництво підприємства. У наші обов'язки входить підготовка висновку за даними аудиторської перевірки цієї звітності.

Нами було проведено перевірку у відповідності з міжнародними стандартами аудиту, згідно з якими вимагається, щоб ми спланували та провели аудиторську перевірку з метою збору достатніх доказів того, що фінансові звіти не містять в собі суттєвих помилок. Ми перевірили, використовуючи тести, інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено в основу звітності. Під час аудиторської перевірки було проаналізовано бухгалтерські принципи, які використовувалися у Підприємстві, розглянуто принципи оцінки матеріальних статей балансу, зроблені керівництвом Підприємства, і звітність в цілому. Ми вважаємо, що під час перевірки зібрано достатню кількість даних для висновку.

Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, а також Міжнародними стандартами аудиту ми підтверджуємо:

- відповідність показників бухгалтерського звіту Підприємства даним облікових реєстрів, правильність класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку Підприємства, правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення, реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності підприємства, достовірність та повноту фінансової звітності за 2021 рік у відповідності з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в Україні (МСБО) та з застосуванням плану рахунків бух. обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291;

Ми підтверджуємо, що надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

Звітність складена на основі дійсних даних бухгалтерського обліку й достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан на 31 грудня 2021 року за результатами операцій за період з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність підприємства відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятій обліковій політиці та реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Валюту балансу у сумі 7 778 тис. грн. підтверджуємо.

Директор АФ «НАШ АУДИТ»

Рег. №101742



Світлана КОВАЛЕНКО