

ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

за 2017 рік

Ревізійна комісія (далі-Комісія) у складі:

Голова Ревізійної комісії:

Трасківська Ольга Анатоліївна

Члени Ревізійної комісії:

Босва Галина Анатоліївна

Чаус Олена Яківна

були обрані Загальними зборами акціонерів ПАТ «Укропткульттовари» 21 квітня 2017 року.

У своїй діяльності протягом звітного періоду керувалася Положенням про Ревізійну комісію, Статутом товариства та чинним законодавством України.

За період роботи Ревізійної комісії скарг чи інших звернень не надходило.

Згідно із Статутом Товариства було здійснено перевірку річної фінансово - господарської діяльності підприємства.

Ревізійною комісією було проведено перевірку фінансової звітності та аналіз фінансового стану товариства за 2017 рік із залученням до перевірки незалежних аудиторів ТОВ Аудиторська фірма «Аналітик-Центр».

Здійснено перевірку річної фінансової звітності ПрАТ «Укропткульттовари» за 2017 рік до складу якої увійшли наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;

За результатами вищевказаної перевірки встановлено:

Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Компанія намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

- Звіт про фінансовий стан на початок найбільш давнього порівняльного періоду, коли Компанія застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності, або коли вона пере класифікує статті своєї фінансової звітності.

Компанія подає з однаковою значимістю всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності.

Компанія складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Компанія буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду та відповідні примітки.

Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 1% від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня.

Компанія подає фінансову звітність в українській гривні округленій до тисячі.

Звіт про фінансовий стан Компанії включає статті , що подають такі суми:

- Основні засоби;
- Інвестиційна нерухомість;
- Нематеріальні активи;
- Фінансові активи;
- Інвестиції, обліковані із застосуванням методу участі в капіталі;
- Біологічні активи;
- Запаси;
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість;
- Передоплати;
- Аванси з податків та інших платежів, крім податку на прибуток;
- Грошові кошти та їх еквіваленти;
- Загальна сума активів, класифікованих, як утримувані для продажу, та активи, включені у ліквідаційні групи, класифіковані, як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість;
- Аванси отримані;
- Забезпечення;
- Процентні кредити за запозичення;
- Фінансові зобов'язання;
- Зобов'язання з виплат працівникам;
- Зобов'язання та активи , щодо поточного податку, як визначено в МСБО 12 «Податки на прибуток»;
- Податки та інші платежі до сплати, крім податку на прибуток;
- Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, як визначено МСБО 12 «Податки на прибуток»;
- Зобов'язання , включені у ліквідаційні групи, класифіковані як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
- Неконтрольовані частки, представлені у власному капіталі;
- Випущений капітал і резерви, що відносяться до власників материнського підприємства.

Компанія подає усі статті доходу та витрат, визнані за період, у звіті про сукупні доходи.

Звіт про сукупні доходи Компанії повинен включати рядки , які подають такі суми за період:

- Дохід ;
- Прибутки та збитки, що виникають внаслідок припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю;
- Фінансові витрати ;
- Частку прибутку або збитку асоційованих та спільних підприємств, що обліковується за методом участі в капіталі;
- Якщо фінансовий актив перекласифікований так, що він оцінюється за справедливою вартістю, будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою вартістю та його справедливою вартістю на дату перекласифікації (як визначено в МСФЗ 9);
- Податкові витрати;
- Одна сума , що складається з підсумку прибутку або збитку від припинених видів діяльності після сплати податків та прибутку або збитку після сплати податків, визнаного після оцінки до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або після вибуття активів чи вибуття ліквідаційної групи, що становить припинену діяльність;
- Прибуток або збиток;
- Кожний компонент іншого сукупного прибутку, класифікований за своїм характером;
- Частку іншого сукупного прибутку асоційованих та спільних підприємств, що обліковується за методом участі в капіталі;
- Загальний сукупний прибуток.

Компанія розкриває у Звіті про сукупні доходи такі статті :

- прибуток або збиток за період, що відноситься до неконтрольованих часток та власників материнської Компанії;
- загальний сукупний прибуток за період, що відноситься до неконтрольованих часток та власників материнської Компанії.

Компанія подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням методу «функції витрат» згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», вважаючи що таке подання є достовірним і більш доречним.

- Прибуток до оподаткування.

Додатково Компанія, у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», розкриває інформацію про характер витрат.

Звіт про зміни у власному капіталі Компанії включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період, із зазначенням окремо загальних сум, що відносяться до власників материнського підприємства та до неконтрольованих часток ;
- для кожного компоненту власного капіталу впливи ретроспективного застосування або ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8 ;
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті:

а) прибутку чи збитку;

б) іншого сукупного прибутку;

в) операцій з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, показуючи окремо внески власників та виплати власникам, а також зміни у частках власності у дочірніх підприємствах, які не спричинили втрату контролю.

Звіт про рух грошових коштів Компанії, надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей.

У *Примітках до фінансової звітності* Компанія розкриває:

- інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики;
- розкриває інформацію, що вимагається МСФЗ, яку не подано у фінансовій звітності;
- надає інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

Операційні сегменти.

Компанія розкриває та подає інформацію про операційні сегменти у відповідності до МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Компанія відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

- його відображений у звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і між сегментні продажі або трансфертні операції, становить 10% (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;
- абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10% (або більше) більшої за абсолютною величиною суми:

а) сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів

б) сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів

- його активи становлять 10% (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Компанія визначає за 2017 рік один операційний сегмент – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Основні засоби.

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року та грошовою вартістю більше 6000,00 грн..

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів в сумі 0,1% від собівартості основного засобу.

Компанія встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації:

Групи	Строки корисної експлуатації
група 1 - земельні ділянки	-
група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 - будівлі,	20
споруди,	15
передавальні пристрої	10
група 4 - машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 7 - тварини	6
група 8 - багаторічні насадження	10
група 9 - інші основні засоби	12
група 10 - бібліотечні фонди	3

група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди		5	
-----+-----			
група 13 - природні ресурси		-	
-----+-----			
група 14 - інвентарна тара		6	
-----+-----			
група 15 - предмети прокату		5	
-----+-----			
група 16 - довгострокові біологічні активи		7	
-----+-----			
група 17 - капітальне будівництво		-	
-----+-----			
група 18 - придбання основних засобів		-	!
-----+-----			
! група 19 - виготовлення основних засобів	!	-	!
-----+-----			

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно.

Знос поліпшень орендованої нерухомості нараховується протягом усього очікуваного строку їх корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів.

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року.

Інвестиційна нерухомість.

Компанія визнає інвестиційною нерухомістю таку нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей у відповідності до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Компанія визнає таку, належну їй інвестиційну нерухомість:

- будівлі, які є власністю Компанії та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду.

Компанія обирає своєю обліковою політикою, щодо інвестиційної нерухомості, модель «собівартості» і обліковує інвестиційну нерухомість за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності у відповідності до аналогічних об'єктів основних засобів.

Ліквідаційна вартість інвестиційної нерухомості дорівнює нулю.

Інвестиції.

Компанія обліковує інвестиції у відповідності до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» .

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, починаючи з дати, коли вона перестає суттєво впливати на асоційоване підприємство.

Суттєвим впливом Компанія вважає володіння 20% або більше відсотками прав голосу в об'єкті інвестування.

Запаси.

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Компанія визнає запасами активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Компанія оцінює запаси за меншою з таких величин:

собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси».

Компанія класифікує запаси:

- виробничі запаси;
- виробничі допоміжні матеріали;
- матеріали;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Компанія визначає собівартість запасів за методом ФІФО. Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані, продаються першими, а отже одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбані останніми.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Компанією витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

Зменшення корисності активів.

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування .

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти , перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Фінансові інструменти.

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти : визнання та оцінка» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» .

Компанія вважає фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб`єкта господарювання та фінансового зобов`язання або інструмента капіталу, у іншого суб`єкта господарювання.

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов`язання за собівартістю у відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти : визнання та оцінка».

Компанія визнає фінансовим активом будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб`єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив та обмінювати фінансові інструменти;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться власними інструментами капіталу.

Компанія створює резерв на погашення сумнівного фінансового активу у відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» у разі якщо корисність фінансового активу зменшується.

Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках і збитках для всіх знецінених фінансових активів.

Компанія визнає фінансовим зобов`язанням будь-яке зобов`язання , що є:

- контрактним зобов`язанням надавати грошові кошти або інші фінансові активи іншому суб`єкту господарювання або обмінювати фінансові активи та фінансові зобов`язання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться власними інструментами капіталу.

Фінансові зобов`язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням суми прямих витрат за операціями.

Доходи і витрати, при припиненні визнання фінансового зобов`язання, визнаються у складі чистого прибутку або збитку при припиненні їх визнання.

Фінансові активи та фінансові зобов`язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума представленою у звіті про фінансовий стан тоді, коли є здійснене в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум.

Припинення визнання фінансового активу чи фінансового зобов`язання відбувається у відповідності до критеріїв МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Класифікація поточна та непоточна.

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікуються як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

Витрати на позики.

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витратами на позики Компанія вважає витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів.

Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає :

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам .

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Компанія здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи .

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовні активи та зобов'язання визнаються Компанією у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Компанія визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

Умовними зобов'язаннями Компанія визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

Оренда.

Компанія застосовує МСБО 17 «Оренда» проводячи операції, що передбачають угоди, згідно з якими орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу. Компанія класифікує операції з оренди як операційну оренду та фінансову оренду.

Облік, визнання та розкриття інформації про операції з оренди проводиться Компанією у відповідності з МСБО 17 «Оренда».

Дохід.

Компанія застосовує МСБО 18 «Дохід» до обліку доходу, який виникає в результаті таких операцій і подій :

- продаж товарів;
- надання послуг;
- використання активів Компанії іншими сторонами, результатом чого є відсотки, роялті та дивіденди.

Компанія оцінює дохід за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть, понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Ступінь завершеності операції визначається методом огляду виконаної роботи.

Компанія класифікує доходи як :

- дохід від звичайної діяльності;
- прибуток від інших операцій.

Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності Компанії.

Основним видом доходу Компанії є оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами.

Податки на прибуток.

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Компанія обліковує поточні та майбутні податкові наслідки:

- майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан Компанії;
- операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності Компанії.

Даний стандарт Компанія застосовує до складу податків на прибуток включаючи всі податки, що базуються на оподаткованому прибутку.

Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Компанія, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Компанія визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування.

Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Зв'язані сторони.

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію - має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію - має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення про безперервність.

Компанія вважає що за станом на 31 грудня 2017 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За рік, що закінчився, Компанія визнала прибуток в сумі 136 тис. грн.. За попередній 2016 фінансовий рік Компанія також визнала результатом своєї діяльності прибуток в сумі 541 тис. грн..

Компанія планує в 2018 році також досягти позитивного фінансового результату.

Чисті активи Компанії за станом на 31 грудня 2017 року визнані в сумі 4047 тис. грн. і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Компанії суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії.

Для порівняння сума акціонерного капіталу за станом на 31 грудня 2017 року становить 2212 тис. грн.. Таким чином вартість чистих активів перевищує розмір акціонерного капіталу і є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Вартість основних засобів Компанії, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31 грудня 2017 року визначена в сумі 1306 тис. грн..

Собівартість придбання – 2118 тис. грн., амортизація – 812 тис. грн.

Основні засоби Компанії згідно класів, передбачених обліковою політикою розподіляються в порівнянні:

Основні засоби	На 31.12.17 року	На 31.12.16 року
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	1251	1366
Машини та обладнання	7	12
Транспортні засоби	-	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	48	77
Інші основні засоби	-	-

За період 2017 року Компанія не придбавала основні засоби.

За період 2017 року вибуло основних засобів залишковою вартістю:

- Транспортні засоби – 1 тис. грн..

За звітний період Компанія нарахувала амортизації в сумі 153 тис. грн..

Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

Вартість нематеріальних активів Компанії, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31 грудня 2017 року визнано в сумі 5 тис. грн..

Собівартість придбання – 10 тис. грн., накопичена амортизація – 5 тис. грн..

За 2017 рік зроблено нарахування амортизації в сумі 1 тис. грн..

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

Інвестиційна нерухомість.

Вартість інвестиційної нерухомості Компанії, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31 грудня 2017 року визначена в сумі 374 тис. грн.

Собівартість придбання – 852 тис. грн., амортизація – 478 тис. грн.

За 2017 рік Компанія нарахувала амортизації по інвестиційній нерухомості в сумі 26 тис. грн..

Компанія володіє всіма правами на свою інвестиційну нерухомість.

Запаси.

За станом на 31 грудня 2017 року у складі поточних активів запаси не обліковуються.

Фінансові інструменти.

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти : визнання та оцінка» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія за 2017 рік визнала фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу, у іншого суб'єкта господарювання.

За станом на 31 грудня 2017 року компанія визнає такі поточні фінансові активи:

За станом на 31 грудня 2017 року Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість в сумі 1367 тис. грн., котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги.

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії складає 386 тис. грн..

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає на 31 грудня 2017 року 249 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток в сумі 105 тис. грн..

Компанія визнає за станом на 31 грудня 2017 року поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та в касі Компанії в сумі 1642 тис. грн.:

- в національній валюті – 1642 тис. грн., в тому числі в касі – 2 тис. грн..

У «Звіті про рух грошових коштів» за 2017 рік подається інформація про суму чистого надходження або чистого видатку грошової маси у Компанії за рік у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Цей звіт характеризує здатність Компанії своєю діяльністю генерувати приток грошових коштів, використовується для оцінювання потреб підприємства щодо напрямів та обсягів їх витрачання. Дозволяє побачити реальну ефективність кожного економічного виду діяльності підприємства – операційної, інвестиційної та фінансової.

Рух грошових коштів за 2017 рік відбувався в основному стосовно операційної діяльності. Чистий рух коштів від операційної діяльності – чисте надходження грошових коштів, тобто перевищення суми надходження грошових коштів над сумою їх видатків складає – 313 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2017 року інші поточні активи Компанії складають 2 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2017 року компанія визнає такі поточні фінансові зобов'язання :

Компанія визнає поточним фінансовим зобов'язанням за станом на 31 грудня 2017 року поточну заборгованість з бюджетом в сумі 3 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2017 року Компанія визнає поточними фінансовими зобов'язаннями поточну заборгованість з виплат працівникам в сумі 4 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2017 року Компанія визнає поточними фінансовими зобов'язаннями поточну заборгованість за розрахунками з учасниками в сумі 1249 тис. грн..

Інші поточні фінансові зобов'язання Компанія на 31 грудня 2017 року визнає в сумі 28 тис. грн..

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів власного капіталу у відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти : визнання та оцінка» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» .

Акціонерний капітал компанія визнає в сумі 2212 тис. грн.

Акціонерний капітал станом на 31 грудня 2017 року це статутний капітал товариства, що становить 2212330,00 грн. і поділено на 8849320 простих іменних акцій вартістю 0,25 грн.

Форма існування акцій бездокументарна.

Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю за 8849320 простих іменних акцій на загальну суму 2212330,00 грн., що складає 100 відсотків статутного капіталу.

За станом на 31 грудня 2017 року Компанією створено резерв на покриття можливих збитків в сумі 149 тис. грн..

Компанія за станом на 31 грудня 2017 року визнає прибуток, як складову власного капіталу, в сумі 1686 тис. грн..

Дохід.

Компанія застосовує МСБО 18 «Дохід» до обліку доходу, який виникає в результаті звичайної та іншої діяльності та визнає за звітний 2017 рік такі доходи:

1. Дохід від звичайної діяльності:

- **продаж товарів** – 67 тис. грн..
- **надання послуг** – 1245 тис. грн., у тому числі:
- операційна оренда – 1245 тис. грн..

2. Прибуток від інших операцій становить за 2017 рік 36 тис. грн..

Компанія розкриває та подає інформацію у звіті про сукупний дохід за 2017 рік у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» за методом «функції витрат» в порівнянні:

Доходи і витрати	За 2017 рік	За 2016 рік
Дохід від продажу	1312	34602
Собівартість реалізації	26	28321
Валовий прибуток	1286	6281
Інший дохід	36	20
Фінансовий дохід	-	-
Адміністративні витрати	1135	2798
Витрати на збут	20	2710
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати	-	120
Податок на прибуток	31	132
Прибуток за рік	136	541

До складу інших витрат Компанії за 2017 рік увійшли:

- нестачі і втрати – 73 тис. грн.;
- списання сумнівних боргів – 10 тис. грн.;
- витрати від інших операцій – 37 тис. грн..

Компанія розкриває додаткову інформацію про характер витрат за 2017 рік:

- матеріальні витрати та послуги – 478 тис. грн.;
- витрати на виплати працівникам – 83 тис. грн.;
- витрати на соціальні заходи – 19 тис. грн.;
- витрати на амортизацію – 181 тис. грн.;
- податок на прибуток – 31 тис. грн.;
- інші податки і платежі – 420 тис. грн..

Податок на прибуток.

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

За станом на 31 грудня 2017 року у складі поточних активів Компанія визнає дебіторську заборгованість з податку на прибуток в сумі 105 тис. грн..

За 2017 рік Компанія нарахувала поточного податку на прибуток в сумі 31 тис. грн..

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визнає, що за станом на 31 грудня 2017 року майбутні податкові наслідки відсутні.

Прибуток на акцію.

У відповідності до МСБО 33 «Прибуток на акцію» компанія обчислює за 2017 рік, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів звичайних акцій.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів звичайних акцій Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2017 року.

Прибуток, який відноситься до утримувачів звичайних акцій, компанія визнає за результатами 2017 року в сумі 136 тис. грн.. Середньозважена кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2017 року, становить 8849320 штук.

Базисний прибуток на акцію компанія визнає за 2017 рік, що закінчився, в сумі 0,01537 грн.

Виплати працівникам.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» компанія розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за 2017 рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток за 2017 рік нараховано 83 тис. грн., єдиний соціальний внесок за 2017 рік нараховано 19 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2017 року у звіті про фінансовий стан Компанії визначено поточну заборгованість за виплатами працівникам в сумі 4 тис. грн.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії за 2017 рік складає 4 осіб.

Джерела невизначеності оцінки.

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Компанії здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Компанії проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

- амортизація основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

Зв'язані сторони.

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 2017 рік.

Зв'язаними особами Компанії є акціонери:

Юридична особа – Товариство з обмеженою відповідальністю «Центрально-Європейська кондитерська компанія» (Україна).

Зв'язаними особами Компанії є члени провідного управлінського персоналу:

Генеральний директор – Яворський Ігор Олегович.

Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2017 рік до випуску.

Компанія стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2017 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2017 рік.

ВИСНОВОК.

На нашу думку фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Укропкультуртовари» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан на 31 грудня 2017 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до застосованої концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Голова Ревізійної комісії

О.А. Трасківська

Члени Ревізійної комісії:

Г.А. Боєва
О.Я. Чаус