

ПАТ «САН ІнБев Україна»

**Фінансова звітність
за Міжнародними стандартами
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2015 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	7
Звіт про власний капітал	9
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	
1 САН ІнБев Україна та його діяльність	13
2 Умови, в яких працює Компанія	13
3 Стандарти, які були випущені, однак ще не вступили в силу.	14
4 Основні принципи облікової політики	15
5 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	19
6 Інформація за сегментами	21
7 Нематеріальні активи	22
8 Основні засоби	23
9 Товарно-матеріальні запаси	24
10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	24
10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)	25
11 Грошові кошти та їх еквіваленти	26
12 Акціонерний капітал	26
13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	26
13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (продовження)	27
14 Поточні кредити банків	27
15 Відстрочений податок на прибуток	27
16 Резерви	29
17 Забезпечення виплат персоналу (пенсійний план)	30
18 Інші операційні доходи	34
19 Інші операційні витрати	34
20 Витрати за видами	35
21 Фінансові доходи	36
22 Фінансові витрати	36
23 Інші витрати	36
24 Податок на прибуток	37
25 Умовні та інші зобов'язання	37
26 Забалансові зобов'язання	38
27 Транзакції зі структурами пов'язаними з Компанією	38
28 Управління фінансовими ризиками	38
29 Управління капіталом	40
30 Справедлива вартість фінансових інструментів	40
31 Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки	40
32 Події після закінчення звітного періоду	40

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Додаток 1
 до Національного положення (стандарту)
 бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги
 до фінансової звітності"

		КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)			01
Підприємство	за ЄДРПОУ		
Територія	за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	за КВЕД		
Середня кількість працівників _____			
Адреса _____			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31 грудня 2015 р.

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8 729	6 437
первісна вартість	1001	65 885	68 442
накопичена амортизація	1002	(57 156)	(62 005)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	283 511	424 943
Основні засоби	1010	1 583 286	1 488 889
первісна вартість	1011	4 391 236	4 657 003
знос	1012	(2 807 950)	(3 168 114)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	155	32
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	210	194
Відстрочені податкові активи	1045	188 042	224 793

Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	2 063 933	2 145 288
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	159 131	200 547
Виробничі запаси	1101	119 758	117 181
Незавершене виробництво	1102	9 413	16 739
Готова продукція	1103	29 550	64 367
Товари	1104	410	2 260
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	75 402	49 122
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	17 318	37 960
з бюджетом	1135	54 067	54 723
у тому числі з податку на прибуток	1136	54 067	52 017
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 781	14 363
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	44 576	65 220
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	14 865	37 168
Усього за розділом II	1195	375 140	459 103
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	2 439 073	2 604 391

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	95 107	95 107
Капітал у дооцінках	1405	121 549	121 549
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	31 448	31 448
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	716 262	445 789
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	964 366	693 893
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 331	7 107
Довгострокові забезпечення	1520	1 430	1 572
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 430	1 572
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	6 761	8 679
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			

Короткострокові кредити банків	1600	205 000	393 000
Поточна заборгованість:		-	
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
за товари, роботи, послуги	1615	1 055 905	1 210 972
за розрахунками з бюджетом	1620	67 097	32 627
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	24 993	47 958
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	61 527	128 857
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	738	737
Поточні забезпечення	1660	7 971	8 274
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44 715	79 394
Усього за розділом III	1695	1 467 946	1 901 819
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 439 073	2 604 391

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство _____

Дата (рік,
місяць, число)

за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
		01

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2015 р.

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 820 668	3 317 232
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 702 605)	(2 334 837)
Валовий:			
прибуток	2090	1 118 063	982 495
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	37 659	57 839
Адміністративні витрати	2130	(338 284)	(267 114)
Витрати на збут	2150	(976 641)	(989 059)
Інші операційні витрати	2180	(36 530)	(38 525)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(195 733)	(254 364)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 143	1 872
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(110 451)	(236 140)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 183)	(1 144)
Фінансовий результат до оподаткування:			-
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(307 224)	(489 776)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36 751)	(88 629)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-

збиток	2355	(270 473)	(401 147)
--------	------	-------------	-------------

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(270 473)	(401 147)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 055 385	1 691 237
Витрати на оплату праці	2505	309 287	272 159
Відрахування на соціальні заходи	2510	80 918	86 912
Амортизація	2515	451 835	557 425
Інші операційні витрати	2520	840 053	807 300
Разом	2550	3 737 478	3 415 033

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	9 510 655 300	9 510 655 300
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	9 510 655 300	9 510 655 300
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,02844)	(0,04218)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,02844)	(0,04218)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Підприємство _____

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

Коди		
		01

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Форма № 4

код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	95 107	121 549	-	31 448	716 262	-	-	964 366
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	95 107	121 549	-	31 448	716 262	-	-	964 366
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(270 473)	-	-	(270 473)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до Резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

САН ІнБев Україна
Звіт про власний капітал
Усі суми наведені у тисячах гривень

капіталу:									
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі:	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(270 473)	-	-	(270 473)
Залишок на кінець року	4300	95 107	121 549	-	31 448	445 789	-	-	693 893

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Дата /рік, місяць, число/

за
ЄДРПОУ

Підприємство _____

КОДИ		

Звіт про рух грошових коштів

за **2015** рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 566 437	4 798 796
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	76 296	48 217
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 940 798)	(3 104 940)
Праці	3105	(234 891)	(223 752)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(98 819)	(95 372)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(928 010)	(934 363)
Інші витрачання	3190	(45 214)	(23 249)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	395 001	465 337
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	40
необоротних активів	3205	35 640	126680
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(539 008)	(407 395)
Виплати за деривативами	3270	-	-

САН ІнБев Україна
Звіт про рух грошових коштів
 Усі суми наведені у тисячах гривень

1	2	3	4
Інші платежі	3290		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(503 368)	(280 675)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		-	-
Надходження від:		-	-
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	626 000	662 853
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(438 000)	(572 543)
Сплату дивідендів	3355	(1)	(1)
Інші платежі	3390	(56 989)	(245 814)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	131 010	(155 505)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	22 643	29 157
Залишок коштів на початок року	3405	44 576	13 180
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 999)	2 239
Залишок коштів на кінець року	3415	65 220	44 576

Керівник

Головний бухгалтер

1 САН ІнБев Україна та його діяльність

ПАТ "САН ІнБев Україна" (далі – Компанія) є правонаступником товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями "САН Інтербрю Україна" (код ЄДРПОУ 30965655). З моменту державної реєстрації Товариства до нього перейшли усе майно, усі права та обов'язки товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями "САН Інтербрю Україна", яке було зареєстровано Державним реєстратором Голосіївської районної у місті Києві державної адміністрації 01.06.2000 р., про що зроблено запис № 10681200000002200.

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями "САН Інтербрю Україна" було реорганізовано шляхом перетворення у Відкрите акціонерне товариство "САН Інтербрю Україна" 19.12.2005.

В 2006 році ВАТ "САН Інтербрю Україна" оголосило про реорганізацію в єдину юридичну особу шляхом приєднання ВАТ "Миколаївський пивзавод "Янтар" (код ЄДРПОУ 00374605, було зареєстровано Державним реєстратором виконавчого комітету Миколаївської міської ради 31.10.1995 р., про що було зроблено запис № 1 522 120 0000 000777), ЗАТ "Чернігівський пивкомбінат "Десна" (код ЄДРПОУ 05517564, було зареєстровано Виконавчим комітетом Чернігівської міської ради 20.06.1994 р. за записом про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 1 064 120 0000 003191) та ЗАТ "Пивзавод "Рогань" (код ЄДРПОУ 00379896, було зареєстровано виконавчим комітетом Харківської міської ради 20.04.1994 р., про що зроблено запис №1 480 110 0001 020538).

Після реорганізації всі підприємства є безбалансовими відділеннями ВАТ "САН Інтербрю Україна".

Після завершення угоди про об'єднання компаній Interbrew і AmBev та створення InBev - лідера світового пивоваріння - ВАТ "САН ІнБев Україна" представляло цю компанію на вітчизняному ринку. В 2010 ВАТ «САН ІнБев Україна» було перейменовано у ПАТ «САН ІнБев Україна».

До складу Компанії входять 7 безбалансових відділень:

- Дніпропетровське (49100, м.Дніпропетровськ, вул.Мандриківська, 276, оф.9),
- Чернігівське (14037, м.Чернігів, вул.Інструментальна, 20),
- Харківське (61172, м. Харків, вул. Роганська, 161),
- Одеське (65028, м.Одеса, вул.Генерала Цвєтаєва, 18),
- Миколаївське (54050, м.Миколаїв, вул. Янтарна, 320),
- Донецьке (83056, м. Донецьк, вул. Економічна , 34а),
- Львівське (79019, м.Львів, вул. Городницька, 43).

У власності Компанії знаходяться три заводи: у Миколаєві, Харкові та Чернігові.

Основним видом діяльності Компанії є виробництво та реалізація пива та безалкогольних напоїв. Основні ринки збуту - ринок пива України, експорт. Збут продукції здійснюється через прямі та непрямі канали збуту.

Нижче показані основні акціонери Компанії та їхні частки у капіталі Компанії станом на 31 грудня 2015 р.:

Найменування юридичної особи учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій які належать учаснику (від загальної кількості)
ТОВ "АБЕРТОН КОНСАЛТАНТС ЛІМІТЕД" (ABBERTON CONSULTANTS LIMITED)	1095, Кіпр, м. Нікосія, вул. Ламбоусас, 1	2,8478
ТОВ "ДЕВАЙЗ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД" (DEVIZE INVESTMENTS LIMITED)	1095, Кіпр, м. Нікосія, вул. Лампусас, 1	2,8478
"Interbrew YNTR Holding B.V."	Нідерланди, м. Бреда, вул.Сересстраат 19, 4811 CA	92,6439
Інші		1,66

Юридична адреса Компанії: Україна, 03680, м. Київ, вул. Фізкультури, 30-В.

2 Умови, в яких працює Компанія

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується, зокрема, валюта, що не є вільно конвертованою за межами України, обмеження та контроль у валютній сфері, відносно високі процентні ставки.

За наявності значної частки експорту у структурі економіки, Україна зазнає негативного впливу під час падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Уряд України продовжує проводити економічні реформи та вдосконалювати законодавчу, податкову і нормативну базу. Майбутня стабільність економіки значною мірою залежить від успіху цих реформ та ефективності вжитих економічних, фінансових і монетарних заходів.

Нещодавня світова фінансова криза негативно вплинула на українську економіку. Фінансова ситуація у фінансовому та корпоративному секторах України значно погіршилася з середини 2008 року по 2009 рік включно. З 2010 року в економіці України спостерігалось помірне відновлення економічного зростання, але у 2013-2015 роках ситуація значно погіршилась. Погіршення економічної та політичної ситуації в країні супроводжувалося різким зростом обмінного курсу української гривні щодо основних іноземних валют, а також зниженням рівня ліквідності на міжбанківському ринку, що негативно вплинуло на фінансовий стан компанії у зв'язку зі значним об'ємом імпорتنих операцій.

Протягом 2015 року в Україні сталася низка політичних та економічних подій, які можуть мати вплив на діяльність Компанії.

Верховною Радою був прийнятий «Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» № 3688 від 22.12.2015 р. згідно якого ставка акцизного збору у 2016 р. збільшується на 100%, що матиме суттєвий вплив на діяльність компанії у 2016 р.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні дозволяє різні тлумачення та часто змінюється.

3 Стандарти, які були випущені, однак ще не вступили в силу.

Нижче наводяться стандарти, які були випущені, однак ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка». МСФЗ випущений за результатами першого етапу проекту Ради з МСФЗ щодо зміни МСФЗ (IAS) 39, застосовується у відношенні класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Передбачалося, що стандарт почне діяти щодо періодів, які починаються 1 січня 2013 року або пізніше, але в результаті випуску Поправок до МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФЗ (IFRS) 9 та перехідні вимоги до розкриття інформації», які були опубліковані в грудні 2011 року, дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2018 року. Впродовж наступних засідань Рада з МСФЗ розгляне облік хеджування та знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 вплине на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії, але не очікується впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. З метою надання висновку щодо впливу цього стандарту на фінансову звітність, Компанія проаналізує вплив описаних документів після їх публікації.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями». Застосування цього стандарту вплине на зміну величини та строків визнання виручки, а також потенційно може призвести до необхідності змін існуючих систем та процесів. Цей стандарт вступає в силу відносно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року або пізніше та допускає дострокове застосування.

4 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця фінансова звітність підготовлена в відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом історичної (первісної) вартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності. Підготовка фінансової звітності вимагає застосування певних бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Дана фінансова звітність за 2014 рік була затверджена до випуску керівництвом Компанії 07.04.2015 року.

Валюта подання та функціональна валюта. Валютою подання цієї фінансової звітності та функціональною валютою є українська гривня.

Перерахунок іноземної валюти. Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті переоцінки активів та зобов'язань у гривні, відображаються у складі прибутку чи збитку як фінансові доходи та фінансові витрати.

Основні курси обміну, що застосовувались для переоцінки сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Гривня до долару США	24,000667	15,768556
Гривня до євро	26,223129	19,232908
Гривня до російського рубля	0,329310	0,303040

Основні засоби. Основні засоби обліковані за історичною вартістю за мінусом накопиченого зносу та резерву на знецінення, якщо необхідно. Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кожную звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі собівартості, адміністративних або інших операційних витрат у залежності від призначення активу. Збиток від знецінення об'єктів незавершеного будівництва визнається у складі інших витрат. Збиток від знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку.

Амортизація. Амортизація на незавершене будівництво не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Строки експлуатації, років

Будівлі та споруди, а також їх компоненти та інфраструктура	Від 20 до 33
Виробниче обладнання	Від 5 до 15
Тара	Від 2 до 10
Транспортні засоби та меблі	Від 5 до 10
ИТ обладнання	Від 3 до 5
Торгове обладнання	Від 3 до 5

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату. У випадку знецінення основних засобів їхня балансова вартість зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них більша.

Оперативна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендарем в рамках оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів включається до складу прибутку чи збитку за рік рівними частинами протягом строку оренди. Строк оренди – це строк дії укладеного орендарем договору про не скасовану оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого орендар може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Списання вартості запасів у виробництво переважно здійснюється за нормативним методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість при визнанні обліковується за справедливою вартістю. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до її первинних або переглянутих умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку у складі загальних та адміністративних витрат. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку чи збитку за рахунок загальних та адміністративних витрат.

Передоплати видані. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було видано передоплати, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх

еквівалентів. Еквіваленти грошових коштів обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи як грошові кошти та дебіторську заборгованість. Керівництво Компанії визначає класифікацію фінансових активів у момент їх початкового визнання.

Дебіторська заборгованість – це непохідний фінансовий актив, що не котирується на активному ринку, крім тих фінансових активів, які Компанія має намір продати негайно або у короткій перспективі.

Дебіторська заборгованість виникає тоді, коли Компанія реалізує продукцію безпосередньо дебітору. Дебіторська заборгованість включається у категорію оборотних активів, крім тієї, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи включаються у категорію необоротних активів. У звіті про фінансовий стан за МСФЗ дебіторська заборгованість показані у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Класифікація фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання показані у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості і позикових коштів.

Початкове визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після початкового визнання фінансові зобов'язання, кредити та дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість розраховується із використання методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за вирахуванням збитків від знецінення, якщо такі є.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Компанія припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії погашені, врегульовані або термін їх дії закінчився.

Знецінення фінансових активів. Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку по мірі їх виникнення у результаті однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і чинять вплив на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити.

4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Акціонерний капітал. Прості акції класифіковано як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як інший вкладений капітал.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу у тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітках до фінансової звітності.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується первісно за справедливою вартістю, а в подальшому, якщо кредиторська заборгованість є довгостроковою за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання не фінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібне буде відволікання ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Умовні активи та зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язанням, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Виплати працівникам. Заробітна плата, внески до Фонду соціального страхування, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

Виплати працівникам. План із встановленими виплатами. Компанія здійснює виплати на користь своїх працівників, передбачені галузевою угодою, що дає право на компенсацію при розірванні трудового договору у зв'язку із скороченням штату або при виході на пенсію. Зобов'язання за виплатами працівникам розраховуються незалежним актуарієм на дисконтній основі на підставі актуарних припущень щодо динаміки кількості працюючих, кількості пенсіонерів, динаміки змін витрат на оплату праці і т.д. Зобов'язання згідно плану із встановленими виплатами відносяться до складу забезпечень у звіті фінансового стану Компанії.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Податок на додану вартість. Податок на додану вартість («ПДВ») стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх послуг. Вихідний податок на додану вартість при реалізації підлягає сплаті податковим органам на дату (а) оплати клієнтами вартості товарів чи послуг або (б) доставки товарів чи послуг клієнтам, залежно від того, що відбулося раніше. Як правило, вхідний ПДВ може бути зарахований з ПДВ, що нараховується при реалізації, у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки за ПДВ на основі чистої суми.

Визнання доходів. Доходи обліковуються в сумі отриманої винагороди або коштів, що повинні бути отримані, за продані товари або надані послуги у ході звичайної діяльності Компанії. Доходи від реалізації показуються без ПДВ та знижок.

Компанія визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Компанії. Сума доходу вважається такою, що не підлягає достовірній оцінці до тих пір, доки не будуть врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією. Оцінки доходів Групи базуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

Компанія виробляє пиво та безалкогольні напої для її реалізації в Україні та на міжнародних ринках. Доходи від продажу продукції, незалежно від того, чи вироблені вони Групою або придбані у інших сторін, визнаються у момент передачі ризиків та вигод від володіння товарами. Зазвичай, це відбувається у момент відвантаження товару. Проте якщо Група погоджується доставити вантаж у конкретне місце, доходи визнаються у момент передачі вантажу покупцю у встановленому місці. Група використовує стандартні правила ІНКОТЕРМС 2000, такі як франко-завод (EXW), франко-перевізник (FCA), доставка до кордону (DAF) та поставка без сплати мита (DDU), які визначають момент переходу ризиків та вигод володіння. Продажі обліковуються на основі цін, вказаних у специфікаціях до договорів купівлі-продажу.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції переважно включає ціну закупки сировини, витрати на персонал, витрати на амортизацію основних засобів, витрати на електроенергію та інші відповідні витрати.

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від курсової різниці за позиковими коштами. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати.

Фінансові доходи. Фінансові доходи включають процентний дохід за розміщення вільних коштів в банках на депозитних рахунках.

5 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, які визнаються у фінансовій звітності та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розвиватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

2 грудня 2010 року в Україні був прийнятий новий Податковий кодекс. Більшість зміни набули чинності з 1 січня 2011 року. Серед основних змін, передбачених новим Податковим кодексом, є зниження ставки оподаткування прибутку підприємств з 25% до 18% поступово у декілька етапів протягом 2011-2014 років та зміна методики розрахунку бази нарахування податку на прибуток підприємств. У результаті, при оцінці відстрочених податкових зобов'язань керівництво застосувало професійне судження щодо періоду, коли будуть сторновані тимчасові різниці, і, відповідно, яка ставка податку та які податкові пільги застосовуватимуться у той час.

Строки експлуатації основних засобів. Компанія прийняла рішення визнати переоцінену вартість основних засобів згідно з П(С)БО яка була проведена раніше дати переходу на МСФЗ за доцільну собівартість оскільки вартість на дату переходу на МСФЗ в цілому співставна з амортизованою собівартістю за МСФЗ.

Більшість основних засобів Компанії це – а) будівлі та б) виробниче та інше обладнання вузькоспеціалізованого характеру. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

6 Інформація за сегментами

Керівництво Компанії прийняло рішення здійснювати управлінський облік результатів роботи на підставі окремих марок напоїв та ємностей продукції.

Оскільки керівництво не оцінює результати роботи Компанії в розрізі операційних сегментів та в розрізі географічних сегментів, розподіл результатів діяльності по сегментам в даному розділі не наводиться.

7 Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних засобів відбулися такі зміни:

	Інтелектуальна власність	Патенти	Права на поставку	Ліцензії та ПЗ	Нематеріальні активи не введені в експл.	Всього
Станом на 1 січня 2015 р.	4 219	-	101	60 847	719	65 885
Приріст або збиток за результатами переоцінки	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	(1 794)	-	(72)	(55 290)	-	(57 156)
Чиста балансова вартість	2 424	-	28	5 558	719	8 729
За період, який закінчився 31 грудня 2015 р.						
Чиста балансова вартість на початку року	2 424	-	28	5 558	719	8 729
Курсові різниці	-	-	-	-	-	-
Приріст вартості за результатами переоцінки	-	-	-	-	-	-
Збиток від знецінення	-	-	-	-	-	-
Збільшення	-	-	-	401	3 957	4 358
Зменшення	-	-	(10)	-	(1 790)	(1 800)
Списання	-	-	-	-	-	-
Амортизація	(122)	-	(1)	(4 727)	-	(4 849)
Чиста балансова вартість на кінець року	2 302	-	18	1 232	2 885	6 437
Станом на 31 грудня 2015 р.	4 219	-	91	61 247	2 885	68 442
Приріст або збиток за результатами переоцінки	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	(1 917)	-	(73)	(60 015)	-	(62 005)
Чиста балансова вартість	2 302	-	18	1 232	2 885	6 437

Переважаюча більшість нематеріальних активів, придбаних у 2015 році, складають ліцензії, програмне забезпечення та інтелектуальна власність. Компанія обрала метод оцінки нематеріальних активів за собівартістю з подальшим нарахуванням амортизації та витрат у зв'язку із знеціненням.

8 Основні засоби

	Будівлі та споруди, а також їх компоненти та інфраструктура	Виробниче обладнання	Тара	Транспортні засоби та меблі	Торгове обладнання	ІТ обладнання	Капітальні інвестиції та незавершене будівництво	Всього
Станом на 1 січня 2015 р.	732 212	2 321 279	295 299	58 112	948 007	36 327	299 613	4 690 849
Приріст або збиток за результатами переоцінки	(1 438)	(5 764)	(4 290)	(33)	(6 124)	(43)	(16 102)	(33 795)
Накопичена амортизація	(336 577)	(1 565 411)	(166 780)	(43 254)	(651 765)	(26 471)	-	(2 790 258)
Чиста балансова вартість	394 197	750 104	124 229	14 825	290 118	9 814	283 511	1 866 797
За період, який закінчився 31 грудня 2015 р.								
Чиста балансова вартість на початку року	394 197	750 104	124 229	14 825	290 118	9 814	283 511	1 866 797
Курсові різниці								-
Приріст вартості за результатами переоцінки								-
Збиток від знецінення		(86)		(39)	(3 056)	(124)		(3 304)
Збільшення	29 589	112 147	149 496	9 277	84 131	8 227	535 050	927 917
Зменшення	(221)	-	(77 241)	(2 616)	(31)	(1 959)	(393 618)	(475 686)
Списання	-	(5 835)	(3 785)	(1 269)	(31 856)	(2 286)	-	(45 032)
Амортизація	(45 396)	(178 533)	(36 666)	(2 536)	(92 128)	(1 600)		(356 860)
Чиста балансова вартість на кінець року	378 169	677 796	156 033	17 642	247 178	12 072	424 943	1 913 833
Станом на 31 грудня 2015 р.	761 581	2 427 590	363 769	63 505	1 000 250	40 309	441 045	5 098 048
Приріст або збиток за результатами переоцінки	(1 438)	(5 850)	(4 290)	(72)	(9 179)	(166)	(16 102)	(37 099)
Накопичена амортизація	(381 973)	(1 743 945)	(203 446)	(45 790)	(743 893)	(28 071)	-	(3 147 118)
Чиста балансова вартість	378 169	677 796	156 033	17 642	247 178	12 072	424 943	1 913 832

Основні засоби оцінюються за собівартістю з подальшим нарахуванням амортизації та витрат у зв'язку із знеціненням. До складу будівель та споруд включаються виробничі та інші будівлі та споруди, а також інфраструктура (дороги та місця для транспорту), легкі конструкції; до складу виробничого обладнання входить варочне обладнання, лінії розливу, обладнання лабораторій, циліндрично-конічні танкери та інше; до складу тари відноситься пляшки, дерев'яні піддони та палети, кеги та ящики; до складу торгового обладнання відносяться стенди, дошки, вивіски та інше обладнання, пов'язане з продажем пива.

Всі основні засоби, які знаходяться на балансі Компанії, є її власністю. Компанія не має основних засобів у фінансовому лізингу.

9 Товарно-матеріальні запаси

	31.12.2014	31.12.2015
Сировина	39 228	38 269
Знецінення сировини	(772)	-
Пакувальні матеріали	40 359	49 296
Знецінення пакувальних матеріалів	(304)	(5 030)
Солод та ячмінь	5 212	7 923
Запасні частини	20 400	20 672
Знецінення запасних частин	(1 500)	(2 141)
Витратні матеріали	35 798	45 180
Знецінення витратних матеріалів	(18 665)	(36 988)
Передплата за запаси		
Незавершене виробництво	9 413	16 739
Готова продукція	34 583	64 465
Знецінення готової продукції	(5 033)	(98)
Товари	410	2 260
	159 131	200 547

Станом на 31 грудня 2015 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням резерву на застарілі запаси у сумі 44 257 тисяч гривень (на 31 грудня 2014 року – 26 274 тисяч гривень).

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2014	31.12.2015
Торгова дебіторська заборгованість сторонніх осіб	18 695	38 922
Дебіторська заборгованість від структур, пов'язаних з Компанією	56 758	10 200
Знецінення дебіторської заборгованості	(51)	-
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	54 067	52 017
Дебіторська заборгованість за іншими податками		2 706
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (за маркетингові, транспортні послуги, вивезення та утилізація відходів та інші послуги від постачальників)	19 378	39 340
Знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами	(2 060)	(1 380)
Дебіторська заборгованість від основної діяльності	146 787	141 805
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	8 590	14 363
Дебіторська заборгованість сторонніх осіб за заставну тару	1 191	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 781	14 363

Станом на 31 грудня 2015 року Компанія не має дебіторської заборгованості з простроченим терміном сплати. З метою уникнення фінансових ризиків Компанія використовує політику реалізації продукції за передплатою.

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Аналіз кредитної якості фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості наведено далі:

Справедлива вартість дебіторської заборгованості від основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості:

	31.12.2014	31.12.2015
Дебіторська заборгованість від сторонніх структур не пов'язаних з Компанією	91 220	131 605
Дебіторська заборгованість від структур пов'язаних з Компанією	65 348	24 563
	156 568	156 168

Дебіторська заборгованість з основної діяльності від структур не пов'язаних з Компанією, яка входить до знеціненої дебіторської заборгованості:

	31.12.2014	31.12.2015
1 - 6 місяців		
більше 6 місяців	(2 111)	(1 380)
	(2 111)	(1 380)

Дебіторська заборгованість з основної діяльності від структур, не пов'язаних з Компанією, яка не входить до знеціненої дебіторської заборгованості:

	31.12.2014	31.12.2015
до 1 місяця	35 962	79 588
1 - 6 місяців	25	-
більше 6 місяців	54 042	52 017
	90 029	131 605

Заборгованість з основної діяльності за мінусом резерву від знецінення у розмірі 130 225 тис. грн. (2014 р.: 89 109 тис. грн.) на 0,00% представлена в іноземній валюті (євро, долари), у 2014 р. - на 0,0%.

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2014	31.12.2015
Грошові кошти у касі	3	2
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	44 573	65 218
Короткострокові банківські депозити		
	44 576	65 220

12 Акціонерний капітал

N п/п	Дата	Зміст	Випущені акції	Емісія	Власні акції, викуплені товариством	Прості акції в обігу	Тимчасовий зважений коефіцієнт	Середньозважена кількість простих акцій, що знаходяться в обігу
1	01.01.2015	Залишок на початок року	-	-	-	9 510 655 300	1,0	9 510 655 300
2	31.12.2015	Залишок на кінець року	-	-	-	9 510 655 300	1,0	9 510 655 300
	Середньорічна кількість простих акцій в обігу							9 510 655 300

Впродовж 2015 змін в структурі та кількості простих акцій, що знаходяться в обігу не відбувалось.

13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2014	31.12.2015
Торгова кредиторська заборгованість сторонніх осіб	837 009	963 170
Кредиторська заборгованість від структур пов'язаних з Компанією	161 878	208 518
Кредиторська заборгованість за солод та ячмінь	57 018	39 284
Кредиторська заборгованість із заробітної плати та соціальному забезпеченню	24 993	47 958
Кредиторська заборгованість за податками	67 097	32 627
Аванси отримані від дистриб'юторів щодо програм лояльності, промоакцій та ін.	37 721	78 877
Аванси отримані від дистриб'юторів щодо пива та упаковки без депозитної системи	23 806	49 980
Кредиторська заборгованість за послуги (використання ноу-хау у виробництві пива) отримані від структур пов'язаних з Компанією		
Кредиторська заборгованість за дивідендами	738	737
Кредиторська заборгованість від основної діяльності	1 210 260	1 421 151
Кредиторська заборгованість за ведення банківських рахунків		
Кредиторська заборгованість за процентами з займів від пов'язаних осіб	-	-
Кредиторська заборгованість за процентами по банківським кредитам	2 660	4 744
Кредиторська заборгованість за заставну тару	41 747	73 808
Резерви за судовими позовами	308	842
Короткострокові кредити банків	205 000	393 000
Поточні забезпечення з резерву невикористаних відпусток	7 971	8 274
Поточні займи від пов'язаних осіб	-	-
Інші поточні зобов'язання	257 686	480 668

13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (продовження)

Нижче наведена торгова кредиторська заборгованість за основною діяльністю сторонніх осіб за терміном з дати появи:

	31.12.2014	31.12.2015
до 1 місяця	822 860	986 823
від 1 до 3 місяців	12 128	1 763
від 3 до 6 місяців	317	743
від 6 місяців до 1 року	1 522	388
більше 1 року	182	12 737
	837 009	1 002 454

14 Поточні кредити банків

Найменування кредитора	Сума кредиту згідно контракту	Валюта кредиту	Сумма кредита яка залишилася до сплати (в тис. грн.)	Відсоткова ставка margin	Відсоткова ставка LIBOR	Термін сплати
ПАТ "ІНГ Банк Україна"	235 000 000	UAH	50 000	21,50%		29.02.2016
ПАТ "ІНГ Банк Україна"	235 000 000	UAH	50 000	21,50%		30.03.2016
ПАТ "УкрСиббанк"	500 000 000	UAH	123 000	22,00%		01.02.2016
ПАТ "УкрСиббанк"	500 000 000	UAH	70 000	21,50%		29.02.2016
ПАТ "УкрСиббанк"	500 000 000	UAH	100 000	21,00%		30.03.2016
			393 000			

15 Відстрочений податок на прибуток

	2014	2015
Відстрочені податкові активи:		
термін реалізації від 12 місяців	177 132	169 308
термін реалізації до 12 місяців	44 018	70 297
	221 150	239 605
Відстрочені податкові зобов'язання:		
термін реалізації від 12 місяців	33 108	14 812
термін реалізації до 12 місяців	-	-
	33 108	14 812
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)/нетто	99 134	188 042

Зміни відстрочених податкових активів/зобов'язань у продовж року (нетто):

	2014	2015
Початок року	99 134	188 042
коригування сальдо на початок у зв'язку с коригуванням бонусу	279	
Придбання дочірньої компанії		
Відображення у звіті про фінансові результати	88 629	36 751
Кінець року	188 042	224 793

Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Згідно положень Податкового кодексу, у період з 1 січня 2015 до 31 грудня 2015 року була дійсною ставка оподаткування 18%; у період з 1 січня 2016 року і далі дійсною буде ставка оподаткування 18%.

	Балансова вартість за МСФЗ	Податкова база	Різниця МСФЗ та податкової бази	Постійна різниця	Тимчасова різниця	Податкова ставка	Тимчасова різниця x Податкова ставка	Увійшли до складу капіталу	увійшли до складу Звіту про фінансові результати
Актив									
Необоротні активи	2 145 288	2 159 800							
Майнові основні засоби	1 332 856	1 265 727	(67 129)		(67 129)	0,18	(12 083)		(12 083)
Тара	156 033	252 824	96 791	96 791	-	0,18	-		-
Капітальні вкладення в основні засоби	424 943	412 763	(12 180)		(12 180)	0,18	(2 192)		(2 192)
Гудвіл			-		-	0,18	-		-
Інші нематеріальні активи	6 437	3 459	(2 978)		(2 978)	0,18	(536)		(536)
Інші фінансові інвестиції	32	32	-		-	0,18	-		-
Довгострокова дебіторська заборгованість	194	202	8		8,00	0,18	1		1
Відстрочені податкові активи	224 793	224 793	-		-	0,18	-		-
Оборотні активи	459 103	505 851							
Запаси	200 547	245 915	45 368		45 368	0,18	8 166		8 166
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	54 723	54 723	-		-	0,18	-		-
Торгова дебіторська заборгованість	49 122	49 122	-		-	0,18	-		-
Дебіторська заборгованість з інших податків	37 168	37 168	-		-	0,18	-		-
Інша дебіторська заборгованість	37 960	39 340	1 380		1 380	0,18	248		248
Дебіторська заборгованість за заставну тару	14 363	14 363	-		-	0,18	-		-

САН ІнБев Україна
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року

Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень, якщо не вказане інше

Грошові кошти та їх еквіваленти	65 220	65 220	-		-	0,18	-		-
Всього активів	2 604 391	2 937 803							
Всього капітал	693 893								
Зобов'язання									
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	8 679								
Забезпечення виплат персоналу	8 679		8 679		8 679,00	0,18	1562		1 562
Поточні зобов'язання	1 901 819								
Займи	393 000	393 000	-		-	0,18	0		-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 210 972	1 017 987	192 985		192 985	0,18	34737		34 737
Поточні зобов'язання з оплати праці	47 958	35 538	12 420		12 420	0,18	2236		2 236
Поточні забезпечення з резерву відпусток	8 274	8 274	-		-	0,18	0		-
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	32 627	32 627	-		-	0,18	0		-
Кредиторська заборгованість за процентами банків по банківським кредитам	4 744	4 744	-		-	0,18	0		-
Кредиторська заборгованість за заставну тару	73 808	73 808	-		-	0,18	0		-
Інша кредиторська заборгованість	128 857		128 857		128 857	0,18	23194		23 194
Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками	737	737	-		-	0,18	0		-
Резерви за судовими позовами	842		842		842	0,18	152		152
Всього зобов'язань	1 910 498								
Всього пасивів	2 604 391								
Відстрочені податкові активи на 31.12.2015 без урахування ефекту зміни податкової ставки	-	-	-	-	-	-	-	-	55 485
Податковий кредит (податок зі збитку у податковому обліку)									169 308
Ефект зміни податкової ставки	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи на 31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-	224 793

16 Резерви

Нижче наведені зміни складі резервів підприємства, які відбулися у 2015 році.

До складу резервів входить резерв сумнівної дебіторської заборгованості а також резерви, які нараховуються за судовими позовами, якщо вірогідність програшу справи більше 50% за оцінкою юридичного департаменту.

Сумнівна дебіторська заборгованість. Компанія відобразила резерв сумнівної дебіторської заборгованості за основною діяльністю, оскільки керівництво Компанії має сумнів в можливості отримання в майбутньому всієї суми заборгованості відповідно до її первинних або переглянутих умов.

Судові позови. Даний резерв визнається в випадку, якщо вірогідність програшу справи за оцінкою юридичного департаменту Компанії більше 50%. Терміни вибуття пов'язаних з даним резервом економічних вигід оцінити неможливо.

Знецінення запасів Компанія на регулярній основі проводить тестування знецінення запасів та визнає витрати від знецінення запасів

	Знецінення запасів	Сумнівна дебіторська заборгованість	Судові позови	Всього
Станом на 1 січня 2015 р.	(26 274)	(2 111)	(308)	(28 693)
Дані із звіту про фінансові результати:				
Визнання резервів	(44 258)	(1 419)	(534)	(46 211)
Реверсування використаних резервів	26 274	2 080	-	28 354
Резерви використані протягом року				-
Станом на 31 грудня 2015 р.	(44 258)	(1 450)	(842)	(46 550)
Структура загальної величини резервів:				
Довгострокові		(1 450)	(842)	(2 292)
Короткострокові	(44 258)			(44 258)
	(44 258)	(1 450)	(842)	(46 550)

17 Забезпечення виплат персоналу (пенсійний план)

Валюта	Грн.
Обмінний курс долара - 2014	11,4261
Обмінний курс долара - 31 грудня 2014	15,7686
Обмінний курс долара - 2015	21,4934
Обмінний курс долара - 31 грудня 2015	24,0010
Обмінний курс долара - 2016	24,0010
Припущення - 31 грудня 2014	
Облікова ставка	9,00%
Підвищення зарплати	5,00%
Рівень інфляції	н/п
Підвищення пенсій	н/п
Відхилення медичної ставка - початкова	н/п
Відхилення медичної ставка - кінцева	н/п
Відхилення медичної ставка - річна	н/п
Таблиці смертності	ПВ(90) з 2-річним зниженням пенсійного віку

Баланс - 31 грудня 2014

Пенсійні зобов'язання - фінансовані плани	0
Ринкова вартість активів	0
Статус фондування- фінансовані плани	0
Пенсійні зобов'язання - не фінансовані плани	-2 193
Статус фондування	-2 193
Невизнані суми	0
Максимальний актив	0
Чисті активи / (зобов'язання)	-2 193

2014 Пенсійні витрати	
Сервісні витрати	124
Адміністративні витрати	
Особливі події	
Вартість робочої сили	124
Чисті Процентні витрати	189
Процентні витрати	189
Очікуваний дохід від активів (за дисконтованою ставкою)	
Процентні витрати за надлишок коштів на рахунку	
Фінансові витрати	189
Пенсійні витрати	313
2014 Рух грошових коштів	
Внески працівників 2014	0
Внески працівників до пенсійного плану 2014	0
Виплати допомоги, яка виплачується безпосередньо до нефінансованих планів 2014	863
Виплати допомоги з фонду 2014	0
Припущення - 31 грудня 2015	
Облікова ставка	10,00%
Підвищення зарплати	6,50%
Рівень інфляції	н/п
Підвищення пенсій	н/п
Відхилення медичної ставка - початкова	н/п
Відхилення медичної ставка - кінцева	н/п
Відхилення медичної ставка - річна	н/п
Таблиці смертності	ПВ(90) з 2-річним зниженням пенсійного віку
Баланс - 31 грудня 2015	
Пенсійні зобов'язання - фінансовані плани	0
Ринкова вартість активів	0
Статус фондування- фінансовані плани	0
Пенсійні зобов'язання - не фінансовані плани	-2 830
Статус фондування	-2 830
Невизнані суми	0
Максимальний актив	0
Чисті активи / (зобов'язання)	-2 830
2015 Пенсійні витрати	
Сервісні витрати	130
Адміністративні витрати	
Особливі події	
Вартість робочої сили	130
Чисті Процентні витрати	182
Процентні витрати	182
Очікуваний дохід від активів (за дисконтованою ставкою)	0
Процентні витрати за надлишок коштів на рахунку	0
Фінансові витрати	182
Пенсійні витрати	312

2015 Рух грошових коштів	
Внески працівників 2015	0
Внески працівників до пенсійного плану 2015	0
Виплати допомоги, яка виплачується безпосередньо до нефінансованих планів 2015	170
Виплати допомоги з фонду 2015	0
Зміна статусу фондування 2015	
Статус фондування на 31 грудня 2014	-2 193
Внески роботодавців до пенсійних планів	0
Виплати допомоги, яка виплачується безпосередньо до нефінансованих планів	170
Адміністративні витрати	0
Сервісні витрати	-130
Відсоткові витрати	-182
EROA	0
Прибуток/(Збиток) від активів	0
Придбання/Відчуження	0
Особливі події (ОАО, секвестри/розрахунки)	0
Пересування	0
Отримані прибуток/(збиток) від зобов'язань	-452
Припущення прибутку/(збитку) від зобов'язань у зв'язку зі зміною облікової ставки	82
Припущення прибутку/(збитку) від зобов'язань у зв'язку з підвищенням зарплати	-125
Припущення прибутку/(збитку) від зобов'язань у зв'язку з інфляцією	0
Припущення прибутку/(збитку) від зобов'язань у зв'язку зі смертністю	0
Припущення прибутку/(збитку) від зобов'язань у зв'язку зі зміною інших припущень	0
Валютний ефект прибуток/(збиток)	0
Статус фондування на 31 грудня 2015	-2 830
Зміни в чистих активах (зобов'язаннях) 2015	
Чисті активи/(зобов'язання) на 31 грудня 2014	-2 193
Внески роботодавців до пенсійних планів	0
Виплати допомоги, яка виплачується безпосередньо до нефінансованих планів	170
Адміністративні витрати	0
Сервісні витрати	-130
Відсоткові витрати	-182
EROA	0
Прибуток/(Збиток) від активів	0
Придбання/Відчуження	0
Особливі події (ОАО, секвестри/розрахунки)	0
Пересування	0
Амортизація невизнаної вартості минулих послуг	0
Отримані прибуток/(збиток) від зобов'язань	-452
Припущення прибутку/(збитку)	-43
Зміни в максимальних активах	0
Валютний ефект прибуток/(збиток)	0
Чисті активи/(зобов'язання) на 31 грудня 2015	-2 830
Пенсійні витрати 2016	
Сервісні витрати	133
Адміністративні витрати	0
Особливі події	0
Витрати з праці	133
Чисті відсоткові витрати	255
Витрати з відсотків	255
Очікуваний дохід з активів (при ставці дисконтування)	0

САН ІнБев Україна**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2015 року***Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень, якщо не вказане інше*

Процентні витрати за надлишок коштів на рахунку	0
Фінансові витрати	255
Пенсійні витрати	388

2016 Рух грошових коштів

Внески працівників 2016	0
Внески працівників до пенсійного плану 2016	0
Виплати допомоги, яка виплачується безпосередньо до нефінансованих планів 2016	813
Виплати допомоги з фонду 2016	0

18 Інші операційні доходи

	2015	2014
Доходи від операційної оренди	2	4 608
Інші доходи від претензій	605	600
Реверсування використаних резервів		(2 079)
Доходи від продажу основних засобів	33 826	50 315
Безоплатно отримані матеріальні цінності		22
Коригування нарахованих бонусів	3 024	
Списання кредиторської заборгованості	202	4 373
	37 659	57 839

Вище наведена структура інших операційних доходів Компанії у 2015 та 2014 роках.

19 Інші операційні витрати

	2015	2014
Видатки, пов'язані з продажем основних засобів	37 311	36 798
Пені та штрафи	76	102
Зміна ціни запасів		(11)
Списання дебіторської заборгованості	(661)	
Регулювання різниці між резервом 2013 р. та фактично сплаченими бонусами	(294)	1 636
Знецінення основних засобів і незавершеного будівництва	98	
	36 530	38 525

Переважна більшість інших операційних витрат пов'язана з реалізацією основних засобів.

20 Витрати за видами

Собівартість	2015	2014
Витрати на сировину	736 987	671 828
Витрати на пакувальні матеріали	888 900	554 669
Енергетичні витрати (паливо, електроенергія)	179 535	154 627
Витрати на запчастини до основних засобів	3 079	50 848
Інші матеріальні витрати	7 587	9 860
Змінні логістичні витрати		
Внутрішньогруповий марк-ап	62 848	41 478
Витрати на оплату праці	309 287	272 159
Відрахування на соціальні заходи	80 918	86 912
Роялті	136 652	87 704
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів, а також знецінення основних засобів	296 812	404 652
	2 702 605	2 334 737

Адміністративні витрати	2015	2014
Витрати з податків та обов'язкових платежів	24 637	26 550
Спонсорські витрати (спорт)		17 977
Витрати на відрядження	22 748	12 535
Консультаційні послуги	1 218	1 105
Аудит	10 005	4 300
Транспортні послуги	24 989	8 222
Інші корпоративні та адміністративні витрати	163 305	142 014
Сервісні послуги внутрігрупи	58 212	34 407
Витрати на оплату праці	-	-
Відрахування на соціальні заходи	13 768	-
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів, а також знецінення основних засобів	19 402	20 002
Інші		
	338 284	267 114

Витрати на збут	2015	2014
Матеріали, пов'язані з рекламою, а також знецінення ПОС матеріалів	108 503	134 119
Інші маркетингові послуги	94 516	120 139
Змінні логістичні витрати	261 365	228 019
Постійні логістичні витрати	19 025	17 474
Інші комерційні послуги	359 320	356 536
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів, а також знецінення основних засобів	133 912	132 772
	976 641	989 059

21 Фінансові доходи

	2015	2014
Процентні доходи по депозитам	1 143	1 872
Фінансові доходи - прибуток від курсових різниць		
Дохід від виникнення фінансових інструментів:	-	-
Відсотковий своп: страхування руху грошових коштів, зміни капіталу		
Відсотковий своп: страхування справедливої вартості		
Процентний дохід від інвестицій, які є наявності для продажу		
Інші		
Фінансові доходи нетто	1 143	1 872

Інших фінансових доходів крім процентів за депозитами Компанія не має.

22 Фінансові витрати

	2015	2014
Відсоткові витрати по позикових коштах	56 508	17 600
Фінансові витрати - збиток від курсових різниць	53 314	214 696
Інші фінансові витрати	629	3 844
Фінансові витрати нетто	110 451	236 140

23 Інші витрати

	2015	2014
Списання інших фінансових активів		
Інші витрати	2 183	1 144
	-	-
Інші витрати нетто	2 183	1 144

24 Податок на прибуток

	2015	2014
Поточні податкові нарахування	-	-
Відстрочені податки (прим 8)	(36 751)	(88 629)
	(36 751)	(88 629)

	2015	2014
Прибуток бруто	(307 224)	(489 776)
За ставкою податку на прибуток, яка встановлена законодавством України - 18% (19% у 2013 р.)	(55 300)	(88 160)
Ефект зміни податкового законодавства	-	(7 312)
Витрати, які не зменшують податкову базу	17 422	4 510
Використання раніше невизнаних податкових збитків минулих років		
Податкові збитки за звітний період, за якими не визнаний відстрочений податковий актив		
Коригування податку 2013 у 2014 році	1 127	2 333
Витрати з податку на прибуток за рік	(36 751)	(88 629)

25 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті цих претензій.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

26 Забалансові зобов'язання

На кінець 2015 року Компанія має наступні забалансові (контрактні) зобов'язання:

	Всього	Менше 1 року	Між 1 та 2 роками	Між 2 та 3 роками	Між 3 та 5 роками	Більше 5 років
Забалансові зобов'язання з капітальних витрат						
Сума зобов'язань з придбання основних засобів	16 501	16 501	-	-	-	-
Сума зобов'язань з придбання нематеріальних активів	13	13	-	-	-	-
Забалансові зобов'язання з закупок у відношенні до:						
Сировини	11 739	11 739	-	-	-	-
Пакувальних матеріалів	6 258	6 258	-	-	-	-
Інших матеріалів та послуг	329 061	325 544	3 111	406	-	-

27 Транзакції зі структурами пов'язаними з Компанією

	Дебіторська заборгованість	Короткострокові зобов'язання	Кредиторська заборгованість за дебідами	Продаж послуг	Покупка товарів	Покупка послуг	Заробітна плата та короткострокові виплати співробітникам	Виплати згідно пенсійного плану
Структури пов'язані з Компанією	24 564	208 518	-	112 875	143 135	58 212		
Локальне керівництво та пов'язаний з ним персонал	-	-	-	-	-	-	14 826	-
Колишні працівники компанії	-	-	-	-	-	-	-	170
Інші акціонери (фізичні особи)	-	-	737	-	-	-	-	-

	Доходи з роялті	Витрати з роялті	Інші доходи
Інші структури пов'язані з Компанією	26 224	135 806	17 677

Вище наведений перелік структур пов'язаних з Компанією за групами, а також підсумок операцій, проведених з ними у 2015 році за видами.

28 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не

перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Компанія не реалізує відокремлено політику управління фінансовими ризиками, оскільки ці заходи здійснюються материнською компанією на глобальному рівні.

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 10)	14 363	9 781
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)	65 220	44 576
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	79 583	54 357

Вплив можливих взаємозаліків активів та зобов'язань з метою зниження потенційного кредитного ризику є незначним. Компанія не управляє кредитним ризиком шляхом отримання застави та за допомогою інших засобів покриття кредитного ризику.

Валютний ризик. Компанія працює із зарубіжними покупцями та постачальниками, у зв'язку з чим наражається на валютний ризик внаслідок застосування різних валют, в яких здійснюються операції, переважно у Євро. Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи чи зобов'язання деноміновані в іншій валюті, ніж гривня.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії, в основному, не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається компанія, пов'язаний в основному з позиковими коштами (Примітка 14), оскільки депозитні кошти компанії у 2014 році мають незначні розміри.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності входить до обов'язків Правління Компанії.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається з позикових коштів, кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості. Компанія інвестує кошти у диверсифіковані портфелі ліквідних активів для того, щоб мати можливість оперативно та безперешкодно виконати непередбачувані вимоги щодо ліквідності. Ліквідний портфель Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів. За оцінкою керівництва ліквідний портфель Компанії може бути реалізований за грошові кошти протягом дня, щоб задовольнити непередбачені потреби у ліквідності.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів та наявність фінансування для виконання зобов'язань при настанні їх строку. Підтримання поточної ліквідності Компанії здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат інвестиційного характеру та використання короткострокового фінансування.

У поданій нижче таблиці показані зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2015 та 2014 років за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2015 року:

	До запитання та до 1 місяця	1-3 місяці	3-6 місяців	6-12 місяців	Понад 1 рік	Всього
Зобов'язання						
Позикові кошти (Примітки 14, 15)		393 000				393 000
Фінансова кредиторська заборгованість сторонніх осіб за основною діяльністю (Примітка 13)	986 823	1 763	743	388	12737	1 002 454
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів	986 823	394 763	743	388	12 737	1 395 454

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2014 року:

	До запитання та до 1 місяця	1-3 місяці	3-6 місяців	6-12 місяців	Понад 1 рік	Всього
Зобов'язання						
Позикові кошти (Примітки 14, 15)		205 000				205 000
Фінансова кредиторська заборгованість сторонніх осіб за основною діяльністю (Примітка 13)	822 860	12 128	317	1522	182	837 009
Всього майбутніх платежів, у тому числі майбутніх виплат основної суми та процентів	822 860	217 128	317	1 522	182	1 042 009

29 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Українським законодавством встановлені такі вимоги до капіталу акціонерних товариств (за фінансовою звітністю Компанії за НП(С)БОУ):

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен становити не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів підприємства на кінець другого або кожного подальшого фінансового року буде меншою, ніж акціонерний капітал, підприємство має зменшити свій акціонерний капітал та внести відповідні зміни до свого Статуту. якщо вартість чистих активів стане меншою, ніж мінімальний дозволений розмір акціонерного капіталу, це підприємство підлягає ліквідації.

Компанія дотримувалась зазначених вище вимог до капіталу протягом поданих у звітності періодів і на думку керівництва зможе виконувати вказані норми законодавства у майбутньому.

30 Справедлива вартість фінансових інструментів

Оцінка справедливої вартості. Фінансовими інструментами Компанії є дебіторська та кредиторська заборгованості, які відображаються первісно у звітності за справедливою вартістю. Дебіторська заборгованість відображається з урахуванням резерву сумнівних боргів, сума якого визначається Компанією згідно обраної облікової політики. Величина кредиторської заборгованості не дисконтується тому що кредиторської заборгованості з терміном прострочки понад рік немає.

Оцінка фінансових активів і зобов'язань, облікованих за амортизованою вартістю. Станом на звітні дати Компанія не має фінансових активів та зобов'язань, відображених за амортизованою вартістю.

31 Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки

Усі фінансові активи відносяться до категорії «кредиторська та дебіторська заборгованість» та обліковуються первісно за справедливою вартістю.

32 Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду не відбулося ніяких подій, які могли б вплинути на фінансовий стан та сукупні доходи Компанії за 2015 рік.