

## Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Голова Правління

(посада)

Німченко Оріся Миколаївна

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

28.04.2017

(дата)

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2016 рік

#### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"

2. Організаційно-правова форма

Акціонерне товариство

3. Код за ЄДРПОУ

00445937

4. Місцезнаходження

Київська, Києво-Святошинський, 08132, Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7

5. Міжміський код, телефон та факс

(044) 490-52-60 немає

6. Електронна поштова адреса

немає

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії		28.04.2017
		(дата)
2. Річна інформація опублікована у	Бюлетень ЦП України	28.04.2017
	(номер та найменування офіційного друкованого видання)	(дата)
3. Річна інформація розміщена на власній сторінці	<a href="http://wimm-bill-dann.com.ua/">http://wimm-bill-dann.com.ua/</a>	в мережі Інтернет
	(адреса сторінки)	28.04.2017
		(дата)

## Зміст

<b>1. Основні відомості про емітента</b>	X
<b>2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності</b>	X
<b>3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб</b>	
<b>4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря</b>	
<b>5. Інформація про рейтингове агентство</b>	
<b>6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)</b>	X
<b>7. Інформація про посадових осіб емітента:</b>	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	
<b>8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента</b>	X
<b>9. Інформація про загальні збори акціонерів</b>	X
<b>10. Інформація про дивіденди</b>	
<b>11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент</b>	X
<b>12. Відомості про цінні папери емітента:</b>	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
<b>13. Опис бізнесу</b>	X
<b>14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:</b>	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про прийняття рішень про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
7) інформація про прийняття рішень про надання згоди на вчинення значних	

правочинів

8) інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість

**15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів**

**16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду**

X

**17. Інформація про стан корпоративного управління**

X

**18. Інформація про випуски іпотечних облігацій**

**19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:**

**1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям**

**2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду**

**3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття**

**4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду**

**5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року**

**20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття**

**21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів**

**22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів**

**23. Основні відомості про ФОН**

**24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН**

**25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН**

**26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН**

**27. Правила ФОН**

**28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)**

**29. Текст аудиторського висновку (звіту)**

X

**30. Річна фінансова звітність**

**31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)**

X

**32. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)**

Тов. не відноситься до категорії підприємств, яким згідно Рішення №155 від 30.03.2005 р. необхідно надавати звіт уповноваженого рейтингового агенства.

Основний вид діяльності не ліцензується

Підприємство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань.

Тов. не відноситься до категорії підприємств зазначених п13.4 та 13.5

"Положення..."

Посадові особи ЦП ПрАТ не володіють

Дивіденди у звітному та попередньому періоді не нараховувались та не сплачувались.

Тов. є емітентом постих іменних цінних паперів. Інші ЦП протягом звітного періоду Товариством не випускалися.

Викупу власних акцій протягом звітного періоду не було.

**33. Примітки**

### III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

немає

3. Дата проведення державної реєстрації

30.08.1995

4. Територія (область)

Київська

5. Статутний капітал (грн)

133766922.35

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

721

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру

10.32 Виробництво фруктових і овочевих соків

10.86 Виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів

10. Органи управління підприємства

Органом управління Тов. є: загальні збори, наглядова рада, правління та ревізійна комісія.

11. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "Укрсиббанк"

2) МФО банку

351005

3) поточний рахунок

26003641959000

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

ПАТ "Сітібанк"

5) МФО банку

300584

б) поточний рахунок

26000200163206

**12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності\***

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Дозвіл на спеціальне водокористування	298/7	30.10.2015	Департамент екології та природних ресурсів Київської обласної державної адміністрації	30.10.2018
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	3222410600-72	24.07.2014	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	10.01.2018
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на застосування шкідливих небезпечних речовин 2 і 3 класу небезпеки.	1157.14.30	15.12.2014	Державна служба гірничного нагляду та промислової безпеки України	14.12.2019
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на спеціальне водокористування	Укр.№05-01-10-81 А/Х	23.12.2013	Департамент екології та природних ресурсів Харківської облдержадміністрації	31.12.2024
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Спеціальний дозвіл на користування надрами	№5182.	05.07.2010	Державна служба геології та надр України	31.12.2024
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№ 6310138200-146	12.12.2012	Державне управління охорони навколишнього природного середовища в Харківській області	12.12.2017
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			

Дозвіл на початок роботи	№03П.0.08.06.18000.1	16.04.2004	Державний комітет з нагляду за охороною праці України	Необмежена
<b>Опис</b>	Термін дії необмежений.			
Дозвіл на експлуатацію обладнання з підвищеною безпекою	122.17.32	11.11.2015	Головне управління Держпраці у Київській області	10.06.2020
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на виконання робіт з підвищеною безпекою.	<b>127.17.32</b>	10.06.2015	Головне управління Держпраці у Київській області	09.06.2020
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на виконання робіт з підвищеною безпекою.	<b>127.17.32</b>	10.06.2015	Головне управління Держпраці у Київській області	09.06.2020
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Спеціальний дозвіл на користування надрами (видобування питних підземних вод, придатних для господарсько-питного та виробничого використання)	5694	27.12.2012	Державна служба геології та надр України	27.12.2032
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на експлуатацію обладнання з підвищеною безпекою	123.17.32	18.08.2016	Головне управління Держпраці у Київській області	17.08.2021
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на виконання робіт з підвищеною безпекою (експлуатація свердловин)	131.17.32	03.08.2016	Головне управління Держпраці у Київській області	02.08.2021
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на застосування шкідливих небезпечних речовин 2 і 3 класу безпеки. ХМК	<b>378.13.30</b>	14.04.2013	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	15.04.2018
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на виконання робіт з підвищеною безпекою. ХМК	128.17.32	12.03.2013	Головне управління Держпраці у Київській області	12.03.2018

<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на експлуатацію обладнання з підвищеною безпекою (навантажувачі). ХМК	125.17.32	26.05.2014	Головне управління Держпраці у Київській області	25.05.2019
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на експлуатацію устаткування, пов'язаного з використанням, зберіганням небезпечних речовин. ХМК	126.17.32	13.05.2015	Головне управління Держпраці у Київській області	12.05.2020
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки. ХМК	129.17.32	30.03.2015	Головне управління Держпраці у Київській області	29.03.2020
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Ліцензія на придбання ,зберігання ,знищення,використання прекурсорів(списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів , психотропних речовин і прекурсорів»	190103	13.12.2012	Державна служба України з контролю за наркотиками	13.12.2017
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			
Експлуатаційний дозвіл для потужностей з виробництва ,переробки або реалізації харчових продуктів	№61172/01/4	08.07.2011	Орджонікідзевська районна санітано-епідеміологічна станція у м.Харків	Необмежена
<b>Опис</b>	Термін постійний.			
Експлуатаційний дозвіл для потужностей з виробництва ,переробки або реалізації харчових продуктів	№01	08.07.2011	Державний комітет ветеринарної медицини України,Головне управління ветеринарної медицини в Харківській	Необмежена
<b>Опис</b>	Термін постійний.			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки. ХМК	130.17.32	26.05.2014	Головне управління Держпраці у Київській області	25.05.2019
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			



Дозвіл на експлуатацію обладнання підвищеної безпеки ХМК	124.17.32	12.03.2013	Головне управління Держпраці у Київській області	12.03.2018
<b>Опис</b>	Термін дії буде продовжено.			

#### **IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)**

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Регіональне відділення Фонду Державного майна України по Київській області	19028107	03133Україна Київ пл. Лесі Українки, 1	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт*		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
<b>Усього</b>			0

#### **V. Інформація про посадових осіб емітента**

##### **6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента**

1) посада

Член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Яценко Сергій Олександрович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

Згода фізичної особи на розкриття паспортних даних не

4) рік народження\*\*

1984

5) освіта\*\*

вища - Харківський національний університет радіоелектроніки, спеціальність програмне забезпечення автоматизованих систем, кваліфікація магістр з програмного забезпечення автоматизованих систем

6) стаж роботи (років)\*\*

5

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Керівник відділу внутрішнього контролю ПАТ .

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.08.2012 Відповідно до Статуту на 5 р.

9) Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було. Стаж керівної роботи 5 р.

Попередні посади:внутрішній аудитор.

Змін у персональному складі посадової особи протягом звітного періоду не було.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Голова Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Німченко Оріся Миколаївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

СМ 134167, виданий Києво-Святошинським РВГУМВС України в Київській області 25.08.1999 р.

4) рік народження\*\*

1959

5) освіта\*\*

Вища - Київський технологічний інститут харчової промисловості (1976 – 1981 рр).

6) стаж роботи (років)\*\*

35

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Керівник напрямку «Виробництво» ПАТ «ВБД Україна».

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

12.06.2015 Відповідно до Статуту на 3 р.

9) Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було. Стаж керівної роботи 22 р.

Попередні посади:Директор по маркетингу.

Зміна у персональному складі посадової особи протягом звітного періоду - 12.06.2015.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Футурська Людмила Василівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

СМ 438005 12.02.2002 Вишнівським МВМГУМВС України в Київській області

4) рік народження\*\*

1964

5) освіта\*\*

вища/ інженер - економіст

6) стаж роботи (років)\*\*

13

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

ВАТ, бухгалтер

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

23.04.2013 невиборна посада, безстроковий трудовий договір

9) Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було. Стаж керівної роботи 13 р.

Попередні посади:бухгалтер

Змін у персональному складі посадової особи протягом звітного періоду не було.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Наглядової Ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Корнієнко Тетяна Миколаївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

Згода фізичної особи на розкриття паспортних даних не отримана

4) рік народження\*\*

1975

5) освіта\*\*

вища, Миколаївський кораблебудувальний університет в м.Миколаєві, 2006 рік, спеціальність бухгалтерській облік та аудит, кваліфікація спеціаліст;

6) стаж роботи (років)\*\*

20 років

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Головний бухгалтер ТОВ «Сандора».

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

27.04.2016 Відповідно до Статуту на 1 р.

## 9) Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було. Стаж керівної роботи 16 р.

Попередні посади: Головний бухгалтер ТОВ «Сандора».

Зміна у персональному складі посадової особи протягом звітного періоду 27.04.2016.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

### 1) посада

Член Наглядової Ради

### 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Бачинська Олена Іларіонівна

### 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

Згода фізичної особи на розкриття паспортних даних не отримана

### 4) рік народження\*\*

1966

### 5) освіта\*\*

Вища - Київський Національний університет ім.Т.Шевченка, рік закінчення 1997, спеціальність правознавство, кваліфікація юрист; Київський торговельно-економічний інститут, рік закінчення 1988, спеціальність товарознавство і організація торгівлі, кваліфікація товарознавець

### 6) стаж роботи (років)\*\*

27 років

### 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Провідний юрисконсульт з корпоративних питань ТОВ "Сандора"

### 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

27.04.2016 Відповідно до Статуту на 1 р.

## 9) Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було. Стаж керівної роботи 10 р.

Попередні посади: Провідний юрисконсульт з корпоративних питань ТОВ "Сандора", директор ДП «Вімм-Білл-Данн»

Зміна у персональному складі посадової особи протягом звітного періоду 27.04.2016.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

### 1) посада

Член Наглядової Ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Огриза Вікторія Ігорівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

Згода фізичної особи на розкриття паспортних даних не отримана

4) рік народження\*\*

1979

5) освіта\*\*

вища, Український державний морський технічний університет, рік закінчення 2001, спеціальність правознавство, кваліфікація юрист спеціаліст

6) стаж роботи (років)\*\*

15

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Керівник юридичного департаменту ТОВ «Сандора»

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

23.04.2013 Відповідно до Статуту на 1 р.

9) Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було. Стаж керівної роботи 10 р.

Попередні посади: Керівник юридичного департаменту ТОВ «Сандора».

Змін у персональному складі посадової особи протягом звітного періоду не було.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Гончаренко Олена Костянтинівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

МС 794445 06.05.2000 Придніпровським РВУМВС України в Черкаській області .

4) рік народження\*\*

1974

5) освіта\*\*

вища технічна.

6) стаж роботи (років)\*\*

17

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Заступник Фінансового директора ВАТ .

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.08.2012 Відповідно до Статуту на 5 р.

9) Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було. Стаж керівної роботи \_\_17\_\_ р.

Попередні посади: Заступник Фінансового директора ВАТ .

Змін у персональному складі посадової особи протягом звітного періоду не було.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ярославський Фелікс Ігорович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)\* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

Згода фізичної особи на розкриття паспортних даних не отримана

4) рік народження\*\*

1974

5) освіта\*\*

Вища, Житомирський державний технологічний університет, економіст з бухгалтерського обліку та аудиту

6) стаж роботи (років)\*\*

17

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав\*\*

Директор ТОВ .

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

31.08.2012 Відповідно до Статуту на 5 р.

9) Опис

Повноваження посадової особи згідно Статуту. Розмір виплаченої винагороди дорівнює річному заробітку відповідно до займаної посади. Посадова особа не обіймає посади на будь-яких інших підприємствах. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини у посадових осіб не було. Стаж керівної роботи \_17\_ р.

Попередні посади: Директор ТОВ .

Змін у персональному складі посадової особи протягом звітного періоду не було.

\* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

\*\* Заповнюється щодо фізичних осіб.

## VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Від загальної кількості голосуючих акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
ТОВ ВБД ПП	1157746006	10902 Росія м. Київ немає Москва Яузський б-р, 16/15	2598197467	97.1166		2598197467	0	0	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**		Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Від загальної кількості голосуючих акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
						прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
<b>Усього</b>			2598197467	97.1166	97.1166	2598197467	0	0	0

\* Зазначається: "Фізична особа", якщо фізична особа не дала згоди на розкриття прізвища, імені, по батькові.

\*\* Заповнювати необов'язково.

## VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	27.04.2016	
Кворум зборів**	98.3758	
Опис	<p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обрання членів лічильної комісії та прийняття рішення з питань порядку проведення загальних зборів.</li> <li>1. Звіт Правління Товариства про результати діяльності в 2015 році та його затвердження.</li> <li>2. Звіт Наглядової ради Товариства за 2015 рік та його затвердження.</li> <li>3. Звіт Ревізійної комісії Товариства за 2015 рік та його затвердження.</li> <li>4. Затвердження річного звіту Товариства за 2015 рік.</li> <li>5. Розгляд питання розподілу прибутку і збитків Товариства та виплати (невиплати) дивідендів акціонерам за 2015 рік.</li> <li>6. Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства.</li> <li>7. Прийняття рішення про визначення кількісного складу Наглядової ради Товариства.</li> <li>8. Обрання членів Наглядової Ради Товариства, затвердження умов цивільно-правових договорів з членами Наглядової Ради Товариства.</li> <li>9. Внесення змін і доповнень до Статуту Товариства.</li> </ol> <p>На зборах були розглянуті всі питання порядку денного та по кожному питанню були прийняті відповідні рішення.</p>	



Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
		X
Дата проведення	09.12.2016	
Кворум зборів**	98.44526	
Опис	<p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Обрання членів лічильної комісії позачергових загальних зборів Товариства.</li> <li>Обрання Секретаря позачергових загальних зборів та прийняття рішення з питань порядку проведення позачергових загальних зборів Товариства.</li> <li>Зміна типу та найменування Товариства.</li> <li>Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції.</li> <li>Внесення змін до внутрішніх положень Товариства шляхом викладення їх у нових редакціях.</li> <li>Внесення змін до Кодексу (принципів) корпоративного управління Товариства шляхом викладення його у новій редакції.</li> <li>Затвердження умов проекту договору про обов'язковий викуп акцій Товариства.</li> </ol> <p>На зборах були розглянуті всі питання порядку денного та по кожному питанню були прийняті відповідні рішення.</p>	

## IX. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВ "Фондова компанія "Трансферт"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	37001565
Місцезнаходження	01133 Україна м. Київ немає Київ Щорса, 32-в
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 520534
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.04.2010
Міжміський код та телефон	(044) 4960306
Факс	4960385
Вид діяльності	Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів
Опис	У звітному періоді підприємство продовжує здійснювати діяльність відповідно до ліцензії згідно договору.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001 Україна м. Київ немає Київ Б.Гринченка, 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 581322
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР

<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	19.09.2006
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 377-79-43
<b>Факс</b>	(044) 377-79-43
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
<b>Опис</b>	У звУ звітному періоді підприємство продовжує здійснювати діяльність відповідно до ліцензії згідно договору.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи</b>	ПрАТ "КПМГ Аудит"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Акціонерне товариство
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	31032100
<b>Місцезнаходження</b>	01010 Україна м. Київ немає Київ Московська ,32/2
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	2397
<b>Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	26.01.2001
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044)4905507
<b>Факс</b>	(044)4905508
<b>Вид діяльності</b>	Аудиторські послуги
<b>Опис</b>	У звітному періоді підприємство здійснювало діяльність відповідно до свідоцтва про включення в реєстр аудиторських фірм.

## Х. Відомості про цінні папери емітента

### 1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
06.10.2010	846/1/10	ДКЦПФР	UA4000141881	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0.05	2675338447	133766922.35	100
<b>Опис</b>		Обіг ЦП проходив на вторинному неорганізованому ринку. ЦП не були включені до лістингу бірж.							

## ХІ. Опис бізнесу

ПрАТ є одним з найпотужніших підприємств України з переробки молока. Підприємство було введено в експлуатацію 23 грудня 1973р. Проектна потужність при вводі - 275 тн. на зміну або 165000тн. за рік переробки сировини. З 1990р. проектна потужність становить 475 тн. на зміну або 285000тн. за рік переробки сировини. Після реалізації декількох інвестиційних проектів підприємство значно збільшило свої потужності і на кінець 2003р. проектна потужність заводу становить 709 тн. за зміну або 425400тн. за рік переробки сировини. В середньому підприємство використовує не більше 25% проектних виробничих потужностей, але взагалі на підприємстві задіяно у виробництві все обладнання, яке здатне виготовляти якісну продукцію. ВАТ було приватизовано в 1997р., шляхом випуску простих іменних акцій.. Завод розміщений в м.Вишневе, Київської області, Києво-Святошинського району. Площа території, де розміщений весь комплекс споруд складає 7,4га. В квітні 2000р. на вторинному ринку цінних паперів промислово - торгівельна компанія "Вімм-Білл-Данн" придбала контрольний пакет акцій Товариства. Метою діяльності Товариства є задоволення попиту на молочну продукцію широкого асортименту різних цільових аудиторій на ринку м.Києва, Київської області та інших регіонів України. У 2002р. було введено в експлуатацію три потужні лінії по виробництву стерилізованої молочної та сокової продукції. У 2012 році було введено в експлуатацію завод по виробництву продукції дитячого харчування. Підприємство забезпечують сировиною більш ніж 50 постачальників з Київської, Житомирської, Чернігівської, Черкаської та Вінницької областей.

Філіал ПрАТ «ВБД Україна» філія «ХМК» (до 19.12.2007 р. АТВТ «Харківський молочний комбінат») був побудований в 1973 році по індивідуальному проекту Українського державного проектного інституту м'ясої и молочної промисловості.

З вересня 2002 року АТВТ «Харківський молочний комбінат» ввійшов в групу підприємств російської компанії "Вімм-Білл-Данн".

Філіал ПрАТ «ВБД Україна» філія «ХМК» постійно приділяє особливу увагу технічному забезпеченню свого підприємства, проводячи міроприємства по модернізації технологічних процесів.

Так, в 2003 році на АТВТ «ХМК», завдяки інвестиціям компанії "Вімм-Білл-Данн" в суммі близько 15 млн. долларів, було встановлено дві лінії нового повністю комп'ютеризованого обладнання, яке не має аналогів в Україні..

Часть цих інвестицій пішла на проектування та побудову нової котельні.

- В 2004-2005 році була модернізована рампа ЦГП, яка дозволяє тепер круглий рік проводити погрузку продукції при температурі, оптимальній для збереження продукта.

- В 2006 році асортимент сирково-творожної дільниці бул розширений продуктами в м'якій упаковці типу еколін. Для цього було куплено 2 нових упаковочних автомата;

Філіал ПрАТ «ВБД Україна»-«ХМК» виробляє молочні продукти під торговими марками «Ромол», «Веселий молочник», «Фругурт» і «Чудо».

Філіал ПрАТ «ВБД Україна»-«ХМК» - один из перших Українських виробників, де зробили ставку на виробництво тільки високоякісної, безпечної продукції, запровадив систему управління безпечності харчових продуктів НАССР і систему менеджмента якості ISO 9001.

Всі вироблені комбінатом продукти унікальні по своїй рецептурі і смаковим якостям.

Продукція ХМК - це натуральні, екологічно чисті продукти, які виробляються тільки із високоякісної сировини, не містять консервантів і мають відмінні вкусові характеристики .

. Ця діяльність дозволяє комбінату успішно конкурувати з виробниками на різних ринках продажу.

З 2007 року філія ПАТ «ВБД Україна»-«Харківський Молочний Комбінат»

ПрАТ має таку організаційну структуру: Органами у правління Товариства є: - Загальні збори акціонерів - Вищий орган Товариства. - Спостережна рада - орган, що представляє інтереси

акціонерів у Товаристві та здійснює контроль з; виконавчим органом Товариства в період між Загальними зборами Товариства. - Правління - виконавчий орган Товариства, який здійснює керівництво поточною діяльністю - Ревізійна комісія - контролюючий орган акціонерів за фінансово - господарською діяльністю Правління Товариства. Виробнича діяльність ПрАТ забезпечується роботою десятих виробничих та допоміжних підрозділів, а також десятих відділів.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) – 729

Середня чисельність позаштатних працівників та сумісників (осіб) – 16

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб) - 0

Фонд оплати праці - всього \_80 945,1\_ (тис.грн.)

Підприємство входить до складу Національної асоціації виробників дитячого харчування, молочноконсервної та сокової продукції «УКРКОНСЕРВМОЛОКО», Європейської бізнес-асоціації, асоціації Укрмолпром.

Спільної діяльності з іншими підприємствами АТ не проводить

Пропозицій третіх осіб щодо реорганізації тов. на протязі року не було.

Бухгалтерський облік у ПАТ у звітному періоді вівся методом подвійного запису господарських операцій, як це передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України" від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями. У Товаристві облік ведеться за журнально - ордерною формою із застосуванням комп'ютерної техніки. Бухгалтерський облік ведеться за діючим планом рахунків у відповідності до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291. Облік основних засобів ведеться в інвентарних картках, книгах аналітичного обліку основних засобів по матеріально - відповідальних особах. Класифікація основних засобів проведена відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби". Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за ирахуванням накопиченої

амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за її собівартістю, знижену на суму зменшення її корисності.

Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

Вартість активів, створених Товариством за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання. Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю в рядку "Інші доходи" або "Інші витрати" у складі прибутку або збитку. Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується

замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Товариство визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною собівартістю чи за чистою

вартістю реалізації. Фактична собівартість запасів визначається за методом "перше надходження – перше вибуття" і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Інформація про основні види товарів або послуг, що їх виробляє чи надає емітент Під торгівельною маркою "Слов"яночка" Товариство виробляє широкий асортимент продукції: молоко різної жирності, кефір, ряжанку, молоко пряжене, йогурти, сири та солодкі сирки, глазуrowані сирки 15% жирності з різноманітними наповнювачами. У 2011-2012р. почалося виробництво продукції "преміум - класу" під торгівельною маркою сир кисломолочний «Традиція», молоко "Домик в деревне", живі йогурти та десерти «Чудо» та група дитячого харчування під торгівельною маркою "Агуша" (йогурти та сирки з різними наповнювачами та без наповнювачів). Підприємство постійно розширює свій асортимент молочної продукції та дитячого харчування, керуючись потребами споживачів.

Проведення рекламної компанії в засобах масової інформації, проведення дегустацій та презентацій, розповсюдження в торгівельних точках оригінальних рекламних матеріалів, продукція Товариства придбала популярність та споживчу цінність у покупців в Україні. На підприємстві постійно проводиться моніторинг потреб населення України, на базі якого з урахуванням отриманих результатів служба маркетингу коригує асортимент продукції, що виробляється. Спостерігається така структура товарної продукції Товариства: - Молоко пастеризоване -22.43% - Молоко стерилізоване – 11.1% - Йогурт –10.58% - Кефір – 16.4% - Інша кисломолочна продукція – 7.89% - Сметана – 9.51% - Сир та сиркові вироби – 15.15% - Сирки глазуrowанні - 0.32% - Інше -6.62 % Товариство надає послуги з виробництва молочних продуктів з використанням давальницької сировини ТОВ «Сандора». Імпортується високотехнологічне обладнання, у виробництві застосовуються унікальні рецептури, упаковка продукції стає більш яскравою і технологічно досконалою. Найновіші технічні та технологічні розробки у молочної галузі дозволяють подовжувати терміни зберігання продукції та робити її корисною для вживання. Якість виробленої продукції у великому ступені залежить від якості поступаючої сировини, тому ті виробники які створили собі якісну сировинну базу реалізують на ринку корисну та якісну продукцію. На сьогодні популярність тогівельної марки "Слов"яночка" значно зросла, завдяки рекламі та широкій представленості в роздрібних торгівельних точках України. Найбільш вживаемими молочними продуктами в українських родинах є молоко, масло та сметана.

Протягом 5 останніх років активи тов. змінилися на 557 107 тис. грн, а саме було проведено реконструкцію будівля та куплено обладнання для введення в дію заводу дитячого харчування, придбано інші основні засоби, пов'язані з господарською діяльністю підприємства.

Значні правочини, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», це правочини, які уклалися і виконувалися протягом року на суми 10 і більше відсотків вартості активів не надавалися.

Ступінь зносу основних засобів на кінець звітнього періоду складає в межах попереднього періоду,

ступінь використання - 100%.- Основні засоби:- власні, обмежень використання немає,- знаходяться за фактичною адресою емітента ПрАТ «ВБД Україна» та його структурних підрозділах, а саме – філія ПрАТ «ВБД Україна» - « Харківський молочний комбінат».

Як будь - яке підприємство молочної промисловості ПрАТ залежить від сезонності постачання сировиною, але за останній час керівництво Товариства поряд з відділом постачання сировини створили постійну сировинну базу, що дозволяє навіть у скрутні зимові періоди не відчувати недостатку в сировині.

Штрафи, пені, неустойки за 2016 р. склали 126,2 тис. грн. за порушення чинного законодавства.

Фінансування діяльності ведеться з власних та кредитних обігових коштів.

д\н

Планується розширити асортименту виробленої продукції .

Фінансування досліджень за звітний період відсутня

В судових справах емітент не приймає участі.

Працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу відсутні.

## XII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

### 13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	247581	249539	0	0	247581	249539
будівлі та споруди	81234	80054	0	0	81234	80054
машини та обладнання	151623	154777	0	0	151623	154777
транспортні засоби	4395	3746	0	0	4395	3746
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	10329	10962	0	0	10329	10962
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	247581	249539	0	0	247581	249539
Опис	Основні засоби використовуються підприємством з моменту його створення. Первісна вартість основних засобів відповідає Балансу за звітний період. Ступінь зносу основних засобів на кінець звітнього періоду складає в межах попереднього періоду, ступінь використання - 100%. Обмеження на використання основних засобів відсутні. Суттєвих змін у вартості основних засобів за звітний період не було.					

### 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	220404	368099
Статутний капітал (тис. грн.)	133767	133767
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	133767	133767
Опис	За звітний та попередній періоди вартість чистих активів розраховувалась відповідно до Рішення №485 від 17.11.2004р.	
Висновок	З метою приведення розміру СК у відповідність до розміру чистих активів (ЧА), що розроблено відповідно до частини 3 статті 155 ЦК України, Закону України , СК Тов. не підлягає коригуванню.	

### 3. Інформація про зобов'язання емітента



<b>Види зобов'язань</b>	<b>Дата виникнення</b>	<b>Непогашена частина боргу (тис. грн.)</b>	<b>Відсоток за користування коштами (відсоток річних)</b>	<b>Дата погашення</b>
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	600	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання	X	802040	X	X
Усього зобов'язань	X	802640	X	X
Опис:	Зобов'язання зазначені відповідно до фінансових звітів товариства.			

## XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	Вид інформації
1	2	3
27.04.2016	27.04.2016	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

## XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ПрАТ "КПМГ Аудит"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	31032100
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01010, Україна, ул.Московська ,32/2
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	2397 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	немає немає немає немає
<p>ПрАТ "КПМГ Аудит" вул. Московська, 32/2, 17-й поверх, Київ, Україна 01010 Тел.: + 380 44 490 5507 Факс: + 380 44 490 5508 E-mail info@kpmg.ua</p> <p><small>ПрАТ "КПМГ Аудит", компанія, зареєстрована згідно із законодавством України (код ЄДРПОУ 31032100); член мережі незалежних фірм КПМГ, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії. Свідоцтво Аудиторської палати України № 2397 від 26 січня 2001 р.</small></p> <p><b>Звіт незалежних аудиторів</b> Правлінню Приватного акціонерного товариства «Вім-Біль-Данн Україна» Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Вім-Біль-Данн Україна» (далі – Товариство), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 р. і звіти про сукупний дохід, про власний капітал та про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.</p> <p><b>Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність</b> Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.</p> <p><b>Відповідальність аудиторів</b> Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Національних стандартів аудиту України, затверджених рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 р. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та</p>	

достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

**Приватне акціонерне товариство «Вімм-Білл-Данн Україна»**

*Звіт незалежних аудиторів*

*Сторінка 2*

#### **Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

Товариство не має облікових даних стосовно первісної вартості основних засобів придбаних до 31 грудня 2007 р. Ми не змогли перевірити іншим чином основні засоби, з чистою балансовою вартістю 10,653 тисячі гривень на 31 грудня 2016 р. (31 грудня 2015: 14,143 тисячі гривень). Відповідно, ми не змогли визначити, чи існувала необхідність у коригуванні сум основних засобів станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. та елементів, що складають звіт про сукупний дохід, звіт про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. Станом на 31 грудня 2016 р. Товариство визнало відстрочені податкові активи у сумі 22,252 тисячі гривень. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 12 “Податки на прибуток”, відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Належна оцінка наявності майбутнього оподаткованого прибутку не була здійснена. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 12 “Податки на прибуток” на фінансову звітність не був визначений.

Станом на 31 грудня 2016 р. Товариство відобразило дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 707,996 тисяч гривень за її фактичною собівартістю. Згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”, дебіторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю. Належна оцінка амортизованої собівартості не була здійснена. Вплив зазначеного відхилення від Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка” на фінансову звітність не був визначений.

#### **Висловлення умовно-позитивної думки**

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у першому параграфі розділу “Підстави для висловлення умовно-позитивної думки”, та за винятком впливу питань, про які йдеться у другому та третьому параграфах розділу “Підстави для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пархоменко Ганна Валеріївна

Сертифікований аудитор

Сертифікат аудитора № 000810 від 29 жовтня 2009 р.

Заступник директора, ПрАТ “КПМГ Аудит”

26 квітня 2017 р.

## Інформація про стан корпоративного управління

### ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2016	2	1
2	2015	01	0
3	2014	01	0

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): д\н	Ні	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): д\н	Ні	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту	X	
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X

Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (запишіть): д\н	Зміна типу та найменування товариства	

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?** Ні  
(так/ні)

## ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

**Який склад наглядової ради (за наявності)?**

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради, у тому числі:	003
членів наглядової ради - акціонерів	
членів наглядової ради - представників акціонерів	003
членів наглядової ради - незалежних директорів	
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	
членів наглядової ради - акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють більше ніж 10 відсотками акцій	000
членів наглядової ради - представників акціонерів, що володіють менше ніж 10 відсотками акцій	00000

**Чи проводила наглядова рада самооцінку?**

	Так	Ні
Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інше (запишіть)	немає	

немає

**Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років?** 004

**Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X

Інші (запишіть)	немає
Інші (запишіть)	немає

немає

**Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря? (так/ні)** Ні

**Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	немає	

**Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?**

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі	X	
Знання у сфері фінансів і менеджменту	X	
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть): немає		X

**Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?**

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками	X	
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)	немає	

**Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або** так, створено

введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 003 осіб;

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 4

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Так	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Ні	Ні	Так
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Так	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Так	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Так	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Так

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства	X	
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	немає	

**Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Так	Так	Так	Ні
Статут та внутрішні документи	Так	Ні	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Так	Ні	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

**Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так**

**Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X



Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

**Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?**

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Виконавчий орган	X	
Інше (запишіть)	немає	

**Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Так**

**З якої причини було змінено аудитора?**

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором	X	
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	немає	

**Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?**

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	немає	

**З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?**

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради	X	
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	немає	

**Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Ні**

### **ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ**

**Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?**

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків	X	
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть): немає		

**Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років\*?**

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	X
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	

**Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Ні**

**Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Ні**

**Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Так**

**У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: 09.12.2016 р., Загальними зборами акціонерів**

**Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Так; укажіть яким чином його оприлюднено: на власній інтернет- сторінці акціонерного товариства**

**Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року**

немає



			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2017   01   01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"	за ЄДРПОУ	00445937
Територія		за КОАТУУ	3222410600
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	721		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	08132, м.Київ, в. ПРОМИСЛОВА, 7		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2016 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	1001	862	3167
первісна вартість	1001	9140	7909	8133
накопичена амортизація	1002	8139	7047	4966
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6894	7178	43927
Основні засоби:	1010	247581	249539	247422
первісна вартість	1011	630184	670084	464303
знос	1012	382603	420545	216881
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0

накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	22252	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	12182	19638
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>255476</b>	<b>292013</b>	<b>314154</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	18234	17530	52171
Виробничі запаси	1101	726066	707996	29995
Незавершене виробництво	1102	0	0	2827
Готова продукція	1103	0	0	14023
Товари	1104	0	0	5326
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0	103297
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		1407	5334
з бюджетом	1135	12723	0	709
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2723	244	1807
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	4539	2563	9350
Готівка	1166		0	170
Рахунки в банках	1167	4539	2563	9180
Витрати майбутніх періодів	1170	1519	1289	685
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0

Інші оборотні активи	1190	15	2	2910
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>765819</b>	<b>731031</b>	<b>176263</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1021295</b>	<b>1023044</b>	<b>490494</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133767	133767	133767
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	97643	97643	65997
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	140262	(7433)	205919
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 3573 )	(3573 )	( 3490 )
Інші резерви	1435	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>368099</b>	<b>220404</b>	<b>-9645</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	12312		126665
Пенсійні зобов'язання	1505	2783	2795	1373
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	27460		4832
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0

Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>42555</b>	<b>2795</b>	<b>132870</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	573160	762342	240862
за товари, роботи, послуги	1615	19417	20092	84404
за розрахунками з бюджетом	1620	2223	600	3733
за у тому числі з податку на прибуток	1621		0	2732
за розрахунками зі страхування	1625	1150	766	1432
за розрахунками з оплати праці	1630	2837	3081	3618
за одержаними авансами	1635	18	16	133
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	5434	7144	2711
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5952	5804	30376
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>610641</b>	<b>799845</b>	<b>367269</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1021295</b>	<b>1023044</b>	<b>490494</b>

**Примітки**

**Керівник**

**Головний бухгалтер**

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками,  
які є складовою частиною звітності

Німченко Орія Миколаївна

Футурська Людмила Василівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"  
(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 | 01 | 01

00445937

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 12 місяців 2016 р.**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	443216	1352837
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(301469 )	( 1106766 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	141747	246071
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	5547	12186
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(27200 )	( 28323 )
Витрати на збут	2150	(16062 )	( 23333 )
Інші операційні витрати	2180	(4793 )	( 4812 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	( 0 )	( 0 )
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	( 0 )	( 0 )



сільськогосподарської продукції			
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	99239	201789
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	274	76
Інші доходи	2240	704	1707
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(281868 )	( 140609 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	(608 )	( 38090 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		24873
збиток	2295	(182259 )	( 10731 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	34564	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		14142
збиток	2355	( 147695 )	( 0 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>( 147695 )</b>	<b>14142</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	90954	875404
Витрати на оплату праці	2505	83665	79290
Відрахування на соціальні заходи	2510	17668	27260
Амортизація	2515	43719	61679

Інші операційні витрати	2520	115318	111041
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>351324</b>	<b>1154674</b>

#### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	2675338447	2675338447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2675338447	2675338447
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.055)	0.005
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.055)	0.005
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

**Примітки**

**Керівник**

**Головний бухгалтер**

Звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, які є складовою частиною звітності

Німченко Орія Миколаївна

Футурська Людмила Василівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"  
(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 | 01 | 01

00445937

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 12 місяців 2016 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	576061	1500745
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	274	76
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	246	998
Надходження від операційної оренди	3040	6227	6991
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	4723	18227
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(261824 )	( 1256547 )
Праці	3105	( 65271 )	( 62893 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18231 )	( 30050 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( 36091 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(46617 )	( 79065 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(32650 )	( 16982 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 0 )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 0 )

Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	(114760 )	( 22839 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>48178</b>	<b>22570</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	
необоротних активів	3205	720	1788
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	(51041 )	( 36003 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(50321)</b>	<b>(34215)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )

Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(2143)</b>	<b>(11645)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	4539	15699
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	167	485
Залишок коштів на кінець року	3415	2563	4539

**Примітки**

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

**Керівник**

Німченко Орія Миколаївна

**Головний бухгалтер**

Футурська Людмила Василівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"

(найменування)

Дата(рік, місяць,  
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 | 01 | 01

00445937

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 12 місяців 2016 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення)	3553	0	0	0	0

дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги					
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання:	3255	X	0	X	(0)

фінансових інвестицій					
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

**Примітки**  
**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

Інформація відсутня  
Інформація відсутня  
Інформація відсутня







прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої	4291	0	0	0	0	0	0	0	0

частки в дочірньому підприємстві									
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>(147695)</b>	<b>0</b>		<b>(147695)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>133767</b>	<b>0</b>	<b>97643</b>	<b>0</b>	<b>(7433)</b>	<b>0</b>	<b>(3573)</b>	<b>220404</b>

**Примітки**

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

**Керівник**  
**Головний бухгалтер**

Німченко Оріся Миколаївна  
Футурська Людмила Василівна

## Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

### Текст приміток

## 1 Загальна інформація

### (а) Організаційна структура та діяльність

Приватне акціонерне товариство “Вім-Біль-Данн Україна” (“Компанія” або “Товариство”) є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Товариства: Україна, Київська область, Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул. Промислова, 7. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з виробництва молочних продуктів з використанням давальницької сировини наданої ТОВ “Сандора”.

Товариство було зареєстроване як публічне акціонерне товариство “Вім-Біль-Данн Україна” у 1995 році. Протягом 2016 року, керівництво вирішило змінити організаційно-правову форму Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство та зняти цінні папери Товариства з позалістингового списку Фондової біржі ПФТС. Відповідне рішення було ухвалене рішенням Загальних зборів акціонерів 9 грудня 2016 року. Станом на 31 грудня 2016 року процес зміни організаційно-правової форми та виключення з позалістингового списку Фондової біржі ПФТС було завершено.

Власником 97,1% акцій Товариства і материнською компанією для Товариства є ПАТ “Вім-Біль-Данн Продукти Харчування” (Росія). Фактичною контролюючою стороною ПАТ “Вім-Біль-Данн Продукти Харчування” (Росія) є PepsiCo Inc.

### (б) Умови здійснення діяльності

Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилася з 2014 року. Слідом за політичними і соціальними заворушеннями, що почалися в листопаді 2013 року, в березні 2014 ряд подій у Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими державами. Ця подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області. У травні 2014 року протести в цих областях переросли у військові зіткнення та збройний конфлікт між прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами, які тривали аж до дати затвердження даної фінансової звітності. У результаті цього конфлікту частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, і українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

Політичні та соціальні заворушення разом з військовим конфліктом у Донецькій і Луганській областях поглибили існуючу в країні економічну кризу та спричинили падіння валового внутрішнього продукту й обсягів зовнішньої торгівлі, погіршення стану державних фінансів, скорочення валютних резервів Національного банку України (НБУ), значну девальвацію національної валюти та подальше зниження кредитних рейтингів суверенного боргу України. Внаслідок девальвації національної валюти, НБУ ввів ряд адміністративних обмежень на операції з обміну валют, які, серед іншого, включали обмеження на придбання іноземної валюти фізичними та юридичними особами, вимогу про обов’язковий продаж більшої частини надходжень в іноземній валюті в місцеву валюту, обмеження на виведення валюти за кордон для виплати дивідендів, заборону дострокового погашення кредитів, отриманих від нерезидентів, та обмеження зняття готівкових сум з рахунків у банках. Ці події мали негативний вплив на

українські компанії та банки, значно обмеживши їх можливості для отримання фінансування на внутрішньому та міжнародних ринках.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на українську економіку.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

### **(в) Безперервність діяльності**

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство зазнало чистого збитку у розмірі 147,695 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 року поточні зобов'язання Підприємства перевищували поточні активи на 68,814 тис. грн. на цю дату. Більшість зобов'язань Товариства представлені позиками, одержаними від пов'язаних сторін і, таким чином, Підприємство має значні зобов'язання перед пов'язаними сторонами.

Діяльність Товариства є невід'ємною частиною комерційної діяльності PepsiCo Group («Група»). Керівництво вважає, що Група буде надавати необхідну фінансову підтримку Товариству і, таким чином, має обґрунтовані очікування щодо того, що Товариство має достатньо ресурсів для продовження своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому, і буде в змозі виконати свої зобов'язання у встановлені терміни. Кредитори Товариства, що належать до PepsiCo Group, надали керівництву Товариства офіційне підтвердження, що сприятимуть фінансовій підтримці Товариства і не вимагатимуть негайного погашення кредитів, термін погашення яких закінчується у 2017 році, якщо це погіршить фінансовий стан ПрАТ «Вім-Біль-Дана Україна». Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в поточних умовах.

## **2 Основа складання фінансової звітності**

**(b)**

### **Підтвердження**

#### **відповідності**

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Протягом усіх звітних періодів, представлених у цій фінансовій звітності, Товариство послідовно застосовувало основні принципи облікової політики, викладені далі.

### **(б) Основа оцінки**

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

### **(в) Функціональна валюта та валюта подання**

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою суб'єктів господарювання Товариства, оскільки в Україні розміщено основні виробничі активи та реалізується більшість продукції. Фінансова звітність подана у гривнях, округлених до тисяч гривень.

## **(г) Використання оцінок, припущень та суджень**

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження, оцінки та припущення, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, представлена у таких примітках:

- Примітка 8 – Кредити;
- Примітки 5 і 12 (б) (і)– Резерви під дебіторську заборгованість.

## **3 Основні принципи облікової політики**

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених в цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

### **(а) Дочірні підприємства**

Товариство обліковує інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення їх корисності.

З метою оптимізації фінансово-господарської діяльності і скорочення витрат 6 лютого 2015 року Наглядовою радою Товариства було прийнято рішення припинити діяльність ДП “Вім-Біль-Данн” (100% акцій знаходилося у власності Товариства) шляхом його приєднання до Товариства.

Все майно, майнові права, а також інші активи і пасиви, що належать ДП “Вім-Біль-Данн”, були передані Товариству 1 травня 2015 року. На момент приєднання чисті активи дочірнього підприємства в основному були представлені кредитами.

### **(б) Припинена діяльність**

Припиненою діяльністю є компонент бізнесу Товариства, діяльність та грошові потоки якого можуть бути чітко відособлені від іншої частини групи та який:

- являє собою окремих суттєвий вид діяльності або географічний район ведення операцій;
- є частиною єдиного скоординованого плану вибуття окремого суттєвого виду діяльності або географічного району ведення операцій або
- є дочірнім підприємством, придбаним виключно з метою наступного перепродажу.

Діяльність класифікується як припинена в момент її вибуття або в момент, коли ця діяльність відповідає критеріям класифікації в якості призначеної для продажу, якщо останнє відбулося раніше.

### **(в) Іноземна валюта**

#### **(і) Операції в іноземних валютах**

У березні 2014 року, Національний Банк України анонсував перехід до режиму плаваючого обмінного курсу, що спричинило суттєву девальвацію національної валюти по відношенню до більшості іноземних валют. Починаючи з другої половини 2014 року, Україна зіткнулась зі значним дефіцитом надходжень у іноземній валюті, а українські банки постраждали від падіння ліквідності спричиненого достроковим поверненням депозитів фізичних осіб та серйозними труднощами в доступі до внутрішніх і зовнішніх джерел фінансування.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Російський рубль	0.451	0.329
Долар США	27.191	24.000
Євро	28.423	26.313

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною (первісною) вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

## **(г) Оцінка справедливої вартості**

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки в принципі, або за його відсутності, найбільш вигідному ринку, на який у Товариства є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

Якщо можливо, Товариство оцінює справедливу вартість інструменту використовуючи котирування для такого інструменту на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операції для активів та зобов'язань здійснюються з належною частотою та об'єм забезпечує інформацію щодо цін на безперервній основі.

Якщо немає котирувань на активному ринку, Товариство застосовує методи оцінки, які максимально використовують релевантні доступні вхідні дані та мінімізує використання недоступних даних. Вибраний метод оцінки включає всі фактори, які б учасники ринку взяли до уваги при здійсненні оцінки транзакції.

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструменту на дату початкового визнання є, за нормальних умов, ціна транзакції, тобто справедлива вартість винагороди наданої або отриманої. Якщо Товариство встановлює, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни транзакції та справедлива вартість не підтверджується ані котируванням на активному ринку для подібних активів чи зобов'язань, ані базується на методі оцінки, що використовує лише дані з доступних ринків, фінансовий інструмент при первісному визнанні оцінюється по справедливій вартості та коригується для відстрочення різниці між справедливою вартістю та ціною транзакції. Надалі, така різниця визнається у прибутках або збитках на



відповідній основі протягом життя інструменту, але не пізніше, ніж коли оцінка повністю підтверджена доступними ринковими даними або закриттям операції.

Якщо для активу або зобов'язання оцінених за справедливою вартістю є ціна покупки (котирування на покупку) та ціна продажу (котирування на продаж), Товариство оцінює активи та довгу позицію по ціні покупки, а зобов'язання та коротку позицію по ціні продажу.

Товариство визнає перенесення між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду протягом якого зміна мала місце.

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру методів оцінки для визначення справедливої вартості, що відображає суттєвість вхідних даних використаних для оцінки:

- Рівень 1: вхідні дані, а саме котирування на активному ринку (нескориговані);
- Рівень 2: вхідні дані інші, ніж котирування, включені в Рівень 1, які доступні прямо (як котирування) або опосередковано (похідні від цін). Дана категорія включає інструменти, які оцінюються використовуючи: котирування на активному ринку для подібних інструментів; котирування для ідентичних та подібних інструментів на ринках, які вважаються менш активними; або інші методи оцінки, коли всі суттєві вхідні дані прямо чи опосередковано доступні на ринку;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

## **(д) Фінансові інструменти**

### **(і) Непохідні фінансові активи**

Непохідні фінансові активи включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Початкове визнання кредитів і дебіторської заборгованості здійснюється Товариством на дату їх виникнення. Початкове визнання усіх інших фінансових активів відбувається на дату здійснення операції, коли Товариство стає стороною договору стосовно конкретного інструмента.

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії договірних прав на отримання грошових потоків від активу, або коли вона передає права на отримання грошових потоків від фінансового активу в рамках операції, в якій передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом. Будь-яка частка володіння у переданих фінансових активах, створена чи утримувана Товариством, визнається як окремих актив або зобов'язання.

Фінансові активи і зобов'язання зараховуються і чиста сума подається у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Товариство має юридичне право на зарахування сум і має намір або провести розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Товариство класифікує непохідні фінансові активи за такими категоріями як кредити та дебіторська заборгованість.

### **Кредити та дебіторська заборгованість**

Кредити та дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами чи платежами, що можуть бути визначені, які не мають котирування ціни на активному ринку. Початкове визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, збільшеною на суму будь-яких витрат, понесених безпосередньо у зв'язку зі здійсненням операцій. Після початкового визнання кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Кредити та дебіторська заборгованість включають такі

класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, як зазначено у примітці 5, інша поточна дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено у примітці 6.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі, банківські рахунки та високоліквідні інвестиції із строками виплат до трьох місяців з дати придбання, яким властивий незначний ризик зміни їх справедливої вартості.

### **(ii) Непохідні фінансові зобов'язання**

Початкове визнання випущених боргових цінних паперів відбувається на дату їх випуску. Початкове визнання усіх інших фінансових зобов'язань відбувається на дату укладання угоди, коли Товариство стає стороною договору про придбання фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових зобов'язань відбувається у момент, коли зобов'язання Товариства, визначені договором, виконані, анульовані, або коли строк їх дії закінчився.

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання. Такі фінансові зобов'язання при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до операцій. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Товариство має такі фінансові зобов'язання: кредити, кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги та інша поточна кредиторська заборгованість.

### **(iii) Статутний капітал**

#### **Прості акції**

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, що відносяться безпосередньо до випуску простих акцій або опціонів на акції, визнаються як зменшення власного капіталу без урахування податкового ефекту.

#### **Зворотний викуп, продаж та повторне розміщення акцій, що складають акціонерний капітал (власні акції, викуплені в акціонерів)**

Коли відбувається викуп акцій, визнаних як власний капітал, виплачена при цьому сума, яка включає витрати, понесені безпосередньо у зв'язку зі здійсненням даної операції, без урахування будь-якого податкового впливу, визнається як зменшення власного капіталу. Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені в акціонерів, і відображаються за рахунком резерву власних акцій. При подальшому продажі або повторному розміщенні акцій, викуплених в акціонерів, отримана сума визнається як збільшення власного капіталу, а надлишок або дефіцит, що виникають в результаті даної операції, відображаються у складі вилученого капіталу.

### **(e) Основні засоби**

#### **(i) Визнання та оцінка**

Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за її собівартістю, знижену на суму зменшення її корисності.

Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

Вартість активів, створених Товариством за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю в рядку “Інші доходи” або “Інші витрати” у складі прибутку або збитку.

## (ii) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Вартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу.

## (iii) Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

## (iv) Знос

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Товариство визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Товариство отримає право власності до кінця строку оренди. Знос на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі:

- |   |               |
|---|---------------|
| • будівлі, споруди та передавальні пристрої | 10 - 40 років |
| • машини та обладнання                      | 4 - 15 років  |
| • транспортні засоби                        | 3 - 10 років  |
| • приладдя та інвентар, інші основні засоби | 1 - 5 років   |

## **(є) Запаси**

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною собівартістю чи за чистою вартістю реалізації. Фактична собівартість запасів визначається за методом “перше надходження – перше вибуття” і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

## **(ж) Орендовані активи**

Оренда, за умовами якої Товариство приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда. При початковому визнанні орендований актив оцінюється за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей - за справедливою вартістю або за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Після початкового визнання актив обліковується відповідно до облікової політики, застосовуваної до даного активу.

Інші види оренди - це операційна оренда; активи, орендовані на умовах операційної оренди, не визнаються у звіті про фінансовий стан Товариства.

## **(з) Зменшення корисності**

### **(і) Фінансові активи**

Фінансовий актив оцінюється на кожен звітну дату для виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності. Фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існують об'єктивні ознаки того, що після початкового визнання активу сталася подія, пов'язана із збитком, і що ця подія негативно вплинула на оцінені майбутні грошові потоки за цим активом, які можуть бути достовірно оцінені.

Об'єктивною ознакою того, що фінансові активи є знеціненими, може бути невиконання або затримка виконання зобов'язань дебітора, реструктуризація заборгованості перед Товариством на умовах, які Товариство не розглядало б за інших обставин, ознаки можливого банкрутства дебітора чи емітента, негативні зміни платоспроможності позичальників чи емітентів стосовно Товариства, економічні умови, що можуть призвести до дефолту, зникнення активного ринку для цінного паперу, спостерігаються ознаки того, що відбувається зниження очікуваних грошових потоків від групи фінансових активів. Крім того, значне або тривале зменшення справедливої вартості інвестиції в акції до рівня, що є меншим за її балансову вартість, є об'єктивною ознакою зменшення її корисності.

### **(ii) Кредити та дебіторська заборгованість**

Товариство розглядає ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості, як у розрізі окремих активів, так і в сукупності. Усі кредити і статті дебіторської заборгованості, які є значними індивідуально, оцінюються на предмет наявності індивідуальних ознак зменшення корисності. Усі кредити і статті дебіторської заборгованості, які є значними індивідуально і по яких не було виявлено індивідуальних ознак зменшення корисності, після цього оцінюються у сукупності на предмет зменшення корисності, яке сталося, але ще не було виявлене.

Статті дебіторської заборгованості, які не є значними індивідуально, розподіляються на групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками ризику і оцінюються на предмет зменшення корисності у сукупності.

Оцінюючи кредити і дебіторську заборгованість на предмет зменшення корисності у сукупності, Товариство використовує історичні тенденції вірогідності дефолту, строків відшкодування і суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточні економічні і кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими за використані історичні дані.

Збиток від зменшення корисності фінансового активу, оціненого за амортизованою вартістю, розраховується як різниця між його балансовою вартістю та приведеною вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою по активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку і відображаються у складі забезпечення по дебіторській заборгованості. Проценти по знеціненому активу і надалі визнаються шляхом вивільнення дисконту. Якщо в результаті подальшої події сума збитку від зменшення корисності зменшується, таке зменшення збитку від зменшення корисності сторнується у прибутку чи збитку.

### **(iii) Нефінансові активи**

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у той самий час. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів або ОГГК.

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, розподіляються для зменшення балансової вартості активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

### **(i) Винагорода працівникам**

Винагорода працівникам включає короткострокову винагороду працівникам (заробітна плата основна та додаткова, щорічні відпустки, премії та інші короткострокові виплати за колективною чи трудовою угодою в період надання працівником послуг) та нараховані внески в фонд

обов'язкового державного соціального страхування. Такі суми відносяться на витрати по мірі виникнення.

Товариство здійснює відрахування у формі єдиного соціального внеску у сумі, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника, і розподіляється між Державним пенсійним фондом України, фондом соціального страхування, фондом страхування на випадок втрати працездатності та фондом зайнятості.

### **(і) Забезпечення**

Забезпечення (резерв) визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Товариство має поточне юридичне або очікуване зобов'язання, що може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

### **(й) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Дохід від реалізації продукції та послуг у ході звичайної діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів до отримання, за вирахуванням вартості поверненої продукції і податку на додану вартість. Доходи визнаються, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору на виконання робіт по виробництву готового продукту із сировини замовника та актів виконаних робіт, договорів купівлі – продажу, того, що значні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати і потенційне повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, була припинена участь в управлінні продукцією, і сума доходу може бути достовірно оцінена.

Момент передачі ризиків та вигод залежить від конкретних умов договору на виробництво готового продукту із сировини замовника та договорів купівлі-продажу. При виконанні робіт по виготовленню молочних виробів та іншої готової продукції така передача зазвичай відбувається у момент, коли продукція передається у розпорядження замовника.

Товариства є надання послуг з виробництво молочних продуктів з використанням давальницької сировини наданої ТОВ “Сандора”. Дохід від реалізації послуг визнається у фінансовому результаті пропорційно стадії завершеності операції на звітну дату. Ступінь завершеності оцінюється за даними виконаних робіт.

### **(к) Інші витрати**

#### **Орендні платежі**

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми витрат на оренду протягом строку оренди.

#### ***Визначення того, чи містить договір умови оренди***

На момент початку дії будь-якого договору Товариство проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо виконання договору залежить від використання конкретного активу. Договір дає право на використання активу, якщо згідно з ним Товариству надається право контролю за використанням відповідного активу.

На момент початку дії чи перегляду умов договору Товариство розділяє платежі та інші суми, виплата яких передбачена таким договором, на суми оплати оренди та суми, пов'язані з іншими елементами, виходячи з їх відносної справедливої вартості. Якщо у випадку фінансової оренди

Товариство доходить висновку про неможливість достовірного поділу платежів, то у такому випадку активи та зобов'язання визнаються в сумі, що дорівнює справедливій вартості відповідного активу. У подальшому зобов'язання зменшуються по мірі здійснення виплат, а умовні фінансові нарахування за зобов'язанням визнаються з використанням процентної ставки, притаманної Товариству.

### **(л) Фінансові витрати**

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, від амортизації кредитів, вивільнення дисконту по резервах, втрати від курсових різниць і збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва відповідного активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку чи понесення чистого збитку.

### **(м) Фінансові доходи**

Фінансові доходи включають процентний дохід та прибутки від курсових різниць. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

### **(н) Витрати з податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, виключаючи статті, пов'язані з об'єднанням бізнесу, або ті, що визнаються безпосередньо у власному капіталі чи іншому сукупному доході.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі прибутку чи збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, які виникають при початковому визнанні активів або зобов'язань в операції, що не є об'єднанням бізнесу, яке не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток або збиток, і за тими різницями, що виникають в результаті інвестицій у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому. Крім того, відстрочений податок не визнається по відношенню до оподатковуваних тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні гудвілу. Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Товариство бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи інтерпретації податкового

законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушене змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати по податках за період, в якому відбулися зміни.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, якщо існує юридичне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, які не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

### **(o) Прибуток на акцію**

Товариство представляє дані щодо чистого та скоригованого чистого прибутку на одну акцію по своїх простих акціях. Чистий прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій Товариства, на середньозважену кількість простих акцій, що перебувають в обігу протягом періоду, з урахуванням утримуваних власних акцій. Скоригований чистий прибуток на акцію розраховується шляхом коригування прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій, і середньозваженої кількості простих акцій в обігу, з урахуванням утримуваних власних акцій, на вплив усіх потенційних простих акцій з коригуючим ефектом, до яких відносяться боргові зобов'язання, що можуть бути конвертовані в акції, та опціони на акції, надані працівникам.

### **(p) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті**

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2016 р. і не застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності. З них на діяльність Компанії потенційно можуть вплинути ті, які зазначені нижче. Компанія планує застосовувати їх тоді, коли вони стануть чинними.

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» (чинний для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, із можливістю дострокового застосування). МСФЗ 9, опублікований у липні 2014 року, замінює існуючі інструкції, що містяться у Міжнародному стандарті фінансової звітності МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

#### *Класифікація та оцінка*

МСФЗ 9 передбачає три основні класифікаційні категорії фінансових інструментів: ті, що оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході, та за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку. Класифікація фінансових активів згідно з МСФЗ 9, як правило, ґрунтується на бізнес-моделі, в якій відбувається управління фінансовим активом, та його характеристиках з точки зору грошових потоків, передбачених договорами. Цей стандарт скасовує передбачені МСБО 39



категорії фінансових інструментів, що утримуються до погашення, кредитів і дебіторської заборгованості та фінансових інструментів, наявних для продажу.

МСФЗ 9 у значній мірі зберігає існуючі вимоги МСБО 39 до класифікації фінансових зобов'язань.

#### *Зменшення корисності*

МСФЗ 9 замінює модель «понесеного збитку», що міститься в МСБО 39, моделлю «очікуваного кредитного збитку». Нова модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході, до дебіторської заборгованості за орендою, деяких кредитних зобов'язань та договорів фінансової гарантії. Нова модель зменшення корисності вимагає визнавати очікувані кредитні збитки у прибутку або збитку за всіма фінансовими активами, навіть за тими, що тільки-но виникли або були придбані. Згідно з МСФЗ 9, зменшення корисності оцінюється або як очікувані кредитні збитки (ОКЗ), що виникають в результаті невиконання зобов'язань за фінансовими інструментами протягом 12 місяців (12-місячні ОКЗ), або як очікувані кредитні збитки, що виникають в результаті будь-якого невиконання зобов'язань за фінансовими інструментами протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента (безстрокові ОКЗ). Початкова сума очікуваних кредитних збитків, визнаних за фінансовим активом, дорівнює сумі 12-місячних ОКЗ (за винятком деяких статей торгової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за орендою, контрактних активів та придбаних чи таких, що виникли, знецінених фінансових активів). Якщо після первісного визнання кредитний ризик фінансового інструмента значно підвищився, резерв на покриття збитків оцінюється за сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ. Фінансові активи, за якими визнаються 12-місячні ОКЗ, вважаються такими, що перебувають на стадії 1; фінансові активи, кредитний ризик яких значно виріс після первісного визнання, але зобов'язання за якими не вважаються невиконаними, вважаються такими, що перебувають на стадії 2; фінансові активи, зобов'язання за якими вважаються невиконаними, або знецінені іншим чином, вважаються такими, що перебувають на стадії 3.

Оцінка очікуваних кредитних збитків повинна бути неупередженою та ймовірно зваженою, відображати вартість грошей у часі та використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, отриману без невинуватих затрат або зусиль, щодо минулих подій, поточних умов та прогнозів майбутніх економічних умов. Згідно з МСФЗ 9, кредитні збитки повинні визнаватися раніше, ніж того вимагає МСБО 39, в результаті чого підвищується нестабільність показників у прибутку або збитку. Із застосуванням цього стандарту існуватиме також тенденція збільшення резерву на покриття збитків від зменшення корисності, оскільки всі фінансові активи оцінюватимуться щонайменше на предмет 12-місячних ОКЗ, а сукупність фінансових активів, до яких застосовується метод безстрокових ОКЗ, може бути більшою, ніж сукупність фінансових активів з об'єктивними ознаками зменшення корисності, виявлених згідно з МСБО 39.

#### *Перехідні положення*

Вимоги щодо класифікації, оцінки і зменшення корисності застосовуються, як правило, ретроспективно (з деякими винятками) шляхом коригування початкового сальдо нерозподіленого прибутку і резервів на дату початкового застосування без необхідності перерахування порівняльних показників за попередні періоди.

МСФЗ 9 є чинним для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування стандарту. Компанія не має наміру достроково застосувати цей стандарт.

Компанія ще не почала проводити офіційну оцінку можливого впливу застосування МСФЗ 9 на її фінансову звітність і не ініціювала конкретні заходи, спрямовані на підготовку до застосування МСФЗ 9. У зв'язку з цим неможливо оцінити вплив, який матиме застосування МСФЗ 9 на фінансову звітність Компанії.

- МСФЗ 16 «Оренда» (чинний річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати, із можливістю дострокового застосування за умови одночасного запровадження МСФЗ 15). МСФЗ 16 замінює діючі вимоги щодо обліку оренди, що містяться у МСБО 17 «Оренда», КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», ПКТ-15 «Операційна оренда – заохочення» та ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». Стандарт усуває діючу дуалістичну модель обліку для орендарів, яка поділяє договори на угоди балансового фінансового лізингу та позабалансової операційної оренди. Натомість запроваджується єдина модель балансового обліку, подібна до існуючої моделі обліку за договорами фінансового лізингу.
- МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» вводить загальну концептуальну основу для визначення того, чи має бути визнаний дохід, в якому розмірі та коли. Він замінює поточні інструкції щодо визнання доходу, зокрема, ті, що містяться у МСБО 18 «Дохід», МСБО 11 «Будівельні контракти» та КТМФЗ 13 «Програми лояльності клієнта». Основний принцип, що лежить в основі нового стандарту, полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід для описання передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає винагороду, яку суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на ці товари або послуги. Новий стандарт забезпечує розширене розкриття інформації щодо доходу, надає інструкції щодо обліку операцій, які раніше не розглядалися комплексно, та вдосконалює правила відображення угод, що складаються з кількох елементів. МСФЗ 15 є чинним для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або пізніше, і при цьому дозволяється його дострокове застосування.

На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і зміни на фінансову звітність і результати операцій. Очікується, що нові або змінені стандарти не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

## 2 Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість</i>							
На 1 січня 2016 р.	3,844	132,808	465,494	11,164	16,874	6,894	637,078
Надходження	-	-	7,479	444	2,093	36,637	46,653
Вибуття	-	(3)	(5,271)	-	(551)	(644)	(6,469)

ПрАТ “Вім-Біль-Дани Україна”

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2016 р.

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Передачі	-	5,414	30,077	-	218	(35,709)	-
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	<b>3,844</b>	<b>138,219</b>	<b>497,779</b>	<b>11,608</b>	<b>18,634</b>	<b>7,178</b>	<b>677,262</b>
<i>Накопичений знос</i>							
На 1 січня 2016 р.	-	(51,574)	(313,871)	(6,769)	(10,389)	-	(382,603)
Знос	-	(6,592)	(34,360)	(1,093)	(1,674)	-	(43,719)
Вибуття	-	1	5,229	-	547	-	5,777
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	<b>-</b>	<b>(58,165)</b>	<b>(343,002)</b>	<b>(7,862)</b>	<b>(11,516)</b>	<b>-</b>	<b>(420,545)</b>
<i>Залишкова вартість</i>							
На 1 січня 2016 р.	3,844	81,234	151,623	4,395	6,485	6,894	254,475
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>	<b>3,844</b>	<b>80,054</b>	<b>154,777</b>	<b>3,746</b>	<b>7,118</b>	<b>7,178</b>	<b>256,717</b>

**ПрАТ “Вім-Біль-Дани Україна”**

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2016 р.

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, що закінчився на цю дату

(у тисячах гривень)	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість</i>							
На 1 січня 2015 р.	3,844	129,032	464,102	12,056	13,488	1,434	623,956
Надходження	-	-	1,941	457	4,635	20,442	27,475
Вибуття	-	(1,516)	(10,169)	(1,349)	(1,277)	(42)	(14,353)
Передачі	-	5,292	9,620	-	28	(14,940)	-
На 31 грудня 2015 р.	<b>3,844</b>	<b>132,808</b>	<b>465,494</b>	<b>11,164</b>	<b>16,874</b>	<b>6,894</b>	<b>637,078</b>
<i>Накопичений знос</i>							
На 1 січня 2015 р.	-	(46,205)	(269,144)	(6,497)	(9,872)	-	(331,718)
Знос	-	(6,341)	(52,162)	(1,422)	(1,754)	-	(61,679)
Вибуття	-	972	7,435	1,150	1,237	-	10,794
На 31 грудня 2015 р.	-	<b>(51,574)</b>	<b>(313,871)</b>	<b>(6,769)</b>	<b>(10,389)</b>	-	<b>(382,603)</b>
<i>Залишкова вартість</i>							
На 1 січня 2015 р.	3,844	82,830	194,957	5,556	3,617	1,434	292,238
На 31 грудня 2015 р.	<b>3,844</b>	<b>81,234</b>	<b>151,623</b>	<b>4,395</b>	<b>6,485</b>	<b>6,894</b>	<b>254,475</b>

**(а) Знос**

Загальна сума зносу за роки, що закінчилися 31 грудня, розподілена таким чином:

	2016	2015
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	41,494	58,640
Адміністративні витрати	1,636	1,827
Витрати на збут	590	1,212
Інші операційні витрати	-	-
Залишок готової продукції	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Усього нарахованого зносу</b>	<b>43,719</b>	<b>61,679</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**(б) Витрати на позики**

Через відсутність активів, що відповідають кваліфікаційним вимогам відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 23 «Витрати на позики», Товариство не проводило капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках протягом років, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р.

**3 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	708,360	726,108
	<hr/>	<hr/>
<b>Усього дебіторська заборгованість</b>	<b>708,360</b>	726,108
Резерв сумнівних боргів	(364)	(42)
	<hr/>	<hr/>
<b>Усього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги</b>	<b>707,996</b>	726,066
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**(і) Склад дебіторської заборгованості**

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ТОВ «Сандора» становила 99,9% від усієї суми дебіторської заборгованості та складала 707,996 тисяч гривень станом на 31 грудня 2016 року (31 грудня 2015: 722,057 тисяч гривень).

Прострочена дебіторська заборгованість складала 573,479 тисячі гривень та представлена заборгованістю ТОВ «Сандора» (31 грудня 2015: 536,772 тисячі гривень). Товариство та ТОВ «Сандора» погодили графік погашення дебіторської заборгованості згідно з яким вся дебіторська заборгованість ТОВ «Сандора» станом на 31 грудня 2016 р. буде погашена протягом 2017 року.

Зміни в оцінках щодо погашення заборгованості можуть вплинути на збитки від зменшення корисності. Наприклад, якщо чиста приведена вартість оцінених грошових потоків змінилась би на плюс/мінус один відсоток, зменшення корисності на 31 грудня 2016 р. було б приблизно на 7,079 тисячу гривень менше/більше (на 31 грудня 2015 р.: 7,261 тисяч гривень).

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, а також про збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги розкрита у примітці 12 (б).

## (ii) Основні споживачі

Починаючи з листопада 2015 року Товариство почало працювати з компанію ТОВ «Сандора» за договором переробки давальницької сировини. Згідно з умовами договору ТОВ «Сандора» зобов'язується забезпечувати ПрАТ «Вім-Біль-Данн Україна» усією необхідною сировиною та матеріалами для виробництва продукції, а також компенсувати суму фактичних витрат Товариства та сплачувати 20-відсоткову маржу. ПрАТ «Вім-Біль-Данн Україна» бере на себе обов'язок виробляти молочну продукцію на замовлення ТОВ «Сандора» та постачати її партіями по мірі готовності. Сума доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), отриманих в результаті переробки давальницької сировини ТОВ «Сандора» у 2016 та 2015 роках відображена в статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати.

## (iii) Резерв сумнівних боргів

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (резерву сумнівних боргів) протягом років, що закінчилися 31 грудня представлені таким чином:

	2016	2015
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Баланс на початок періоду	42	987
Зменшення резерву	-	-
Списана дебіторська заборгованість	-	(1,282)
Нарахування протягом періоду	322	337
	<hr/>	<hr/>
<b>Баланс на кінець періоду</b>	<b>364</b>	<b>42</b>
	<hr/>	<hr/>

## 4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
(у тисячах гривень)		
Банківські рахунки	2,563	4,539
<b>Усього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>2,563</b>	<b>4,539</b>

На 31 грудня 2016 р. та на 31 грудня 2015 р. залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Інформацію про валютний та кредитний ризики, що виникають у Товариства та аналіз чутливості наведено у примітці 12.

## 5 Власний капітал

(а)

### Статутний капітал

На 31 грудня 2016 р. та на 31 грудня 2015 р. статутний капітал становить 133,767 тис. грн., складається з 2,675,338,447 простих акцій номінальною вартістю 0.00005 гривень за акцію. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими.

Всі прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу. Структура статутного капіталу Товариства представлена таким чином:

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
ПАТ «Вім-Біль-Данн Продукти Харчування» (Росія)	97.1%	97.1%
Інші	2.9%	2.9%
<b>Усього статутного капіталу</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>

### (б) Додатковий вкладений капітал

Додатковий вкладений капітал включає вигоду від первісного визнання кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли у якості акціонерів, та суму перевищення вартості активів, отриманих в якості внеску в капітал, над сумою випущеного акціонерного капіталу.

При первісному визнанні кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли у якості акціонерів, різниця між сумою зобов'язань та їх справедливою вартістю (розрахованою з урахуванням ринкових ставок для подібних фінансових інструментів) розглядається як внесок у капітал Товариства, що відповідає додатковим інвестиціям власників і входить до додаткового вкладеного капіталу. Подібне відображення у фінансовій звітності застосовується до будь-яких змін умов поточних кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли у якості акціонерів, у мірі відхилень цих змін від ринкових умов.

Протягом 2015 року вигода від первісного визнання кредитів, отриманих у результаті приєднання ДП «Вім-Білл-Данн» (примітка 3 (а)), у сумі 4,226 тисячі гривень була відображена у додатковому вкладеному капіталі як внесок учасників, за вирахуванням відстроченого податку у 902 тисяч гривень.

### **(в) Викуплені власні акції**

На 31 грудня 2016 року викуплені власні акції складають 3,573 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2015 р.: 3,573 тисяч гривень).

### **(г) Дивіденди**

У 2016 та 2015 роках товариство не оголошувало дивідендів. Згідно із законодавством України, Товариство може розподіляти весь прибуток, як дивіденди або переносити його в резервний капітал, як передбачено статутом. Подальше використання сум, перенесених у резервний капітал, може бути законодавчо обмежене. Як правило, суми, перераховані в резервний капітал, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку.

### **(д) Управління капіталом**

Політика Товариства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому. Управлінський персонал здійснює моніторинг доходності капіталу, який Товариство визначає як співвідношення прибутку від операцій до загальної суми власного капіталу.

Управлінський персонал прагне підтримувати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти, застосовуючи додаткові позикові кошти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітних періодів не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

### **(е) Прибуток на акцію**

Розрахунок чистого збитку на акцію за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. базувався на сумі чистого збитку за рік, що склав 147,695 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. на сумі чистого прибутку, що склав 14,142 тисяч гривень) та середньозваженій кількості простих акцій, що перебували в обігу протягом періоду в розмірі 2,675,338,447 шт. (за 2015 р.: 2,675,338,447 шт). Товариство не має потенційних звичайних акцій, що можуть коригувати чистий прибуток (збиток) на акцію.

## **6 Кредити**

У цій примітці надана інформація про умови кредитів згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у примітці 12.



	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Довгострокові кредити, представлені як інші довгострокові зобов'язання	-	27,460
Короткострокові кредити, представлені як поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	762,342	573,610
<b>Усього</b>	<b>762,342</b>	<b>601,070</b>

На 31 грудня 2016 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Номіна льна відсоткова ставка	Ефектив на відсоткова ставка	Строк погашення 31 грудня 2016 року	Строк погашення до одного року	Строк погашенн я від одного до двох років	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>						
ВАТ «Вім-Біль-Данн» (Руб)	10%	10%	685,301	-	-	685,301
ВАТ «Вім-Біль-Данн Напитки» (Руб)	8%	8%	45,556	-	-	45,556
ВАТ «Вім-Біль-Данн» (долари США)	11%	11%	-	31,485	-	31,485
<b>Усього</b>			<b>730,857</b>	<b>31,485</b>	<b>-</b>	<b>762,342</b>

На 31 грудня 2015 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Номіна льна відсоткова ставка	Ефектив на відсоткова ставка	Строк погашення до одного року	Строк погашення від одного до двох років	Строк погашення від одного до двох років	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>						
ВАТ «Вімм-Білл-Данн» (Руб)	10%	15%	538,644	-	-	538,644
ВАТ «Вімм-Білл-Данн» (долари США)	8%	15%	32,679	-	-	32,679
	11%	12%	2,287	27,460	-	29,747
<b>Усього</b>			<b>573,610</b>	<b>27,460</b>	<b>-</b>	<b>601,070</b>

31 грудня 2016 р. настав термін погашення позик на суму 713,100 тисяч гривень, одержаних від пов'язаних сторін. Через тривалість процесу пролонгації, кредити були пролонговані та договора пролонгації підписані лише 14 лютого 2017 року. Кредити було пролонговано до 30 вересня 2017 року.

Кредити зі строком погашення 31 грудня 2016 року також включають 17,757 тисяч гривень відсотків по кредитам до сплати.

## 7 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	16,817	13,655
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	3,275	5,762
<b>Усього кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</b>	<b>20,092</b>	<b>19,417</b>

## 10 Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2016	2015
Втрати від курсових різниць	190,477	64,228
Витрати на виплату відсотків	66,152	60,608
Амортизація кредитів	25,239	15,773
<b>Усього</b>	<b>281,868</b>	<b>140,609</b>

## 11 Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2016	2015
Витрати з поточного податку	-	14,735
Вигода з відстроченого податку	(34,564)	(4,004)
<b>Усього (вигод) витрат з податку на прибуток</b>	<b>(34,564)</b>	<b>10,731</b>

Діюча ставка податку на прибуток в Україні з 1 січня 2015 р. і надалі - 18%.

### (а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	2016	%	2015	%
(у тисячах гривень)				
(Збиток) прибуток до оподаткування	(182,259)	100%	24,873	100.0%
Витрати (дохід) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	(32,807)	18.0%	4,477	18.0%
Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	(1,757)	0.9%	4,447	18.0%
Вплив змін у податковому законодавстві	-	0%	1,807	7.0%
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(34,564)</b>	<b>18.9%</b>	<b>10,731</b>	<b>43.0%</b>

### (б) **Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання**

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., представлені таким чином:

	Сальдо на 1 січня 2016 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2016 р.
(у тисячах гривень)	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(10,274)	(3,289)	-	(13,563)
Витрати майбутніх періодів	(273)	41	-	(232)
Резерв сумнівних боргів	8	58	-	66
Забезпечення майбутніх платежів	-	-	-	-
Пенсійні забезпечення	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	222	15	-	222
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	(1,995)	1,003	-	(992)
Податкові збитки	-	36,736	-	36,736
<b>Усього</b>	<b>(12,312)</b>	<b>34,564</b>	<b>-</b>	<b>22,252</b>

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2015 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Сальдо на	Визнано у	Визнано	Сальдо на
	1 січня 2015 р.	прибутку або збитку	безпосередньо у власному капіталі	31 грудня 2015 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(8,545)	(1,729)	-	(10,274)
Витрати майбутніх періодів	(216)	(57)	-	(273)
Резерв сумнівних боргів	157	(149)	-	8
Забезпечення майбутніх платежів	1,470	(1,470)	-	-
Пенсійні забезпечення	337	(337)	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	219	-	222
Кредити	(8,620)	7,527	(902)	(1,995)
Усього	(15,414)	4,004	(902)	(12,312)

## 12 Управління фінансовими ризиками

### (а) Огляд

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків у Товариства, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками Товариства, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити

таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов’язки.

Акціонери Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Товариством політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Товариства.

## **(б) Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов’язань за договором. Кредитний ризик виникає, переважно, у зв’язку з дебіторською заборгованістю Товариства з боку її клієнтів.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальний кредитний ризик. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2016 р.</b>	31 грудня 2015 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	<b>707,996</b>	726,066
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	<b>2,563</b>	4,539
Інша поточна дебіторська заборгованість	<b>244</b>	2,723
	<b>710,803</b>	733,328

## **(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Демографічні характеристики клієнтської бази, включаючи ризик дефолту у країнах, в яких клієнти здійснюють свою діяльність, мають менший вплив на кредитний ризик.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки продукції. Така оцінка включає аналіз зовнішніх рейтингів, якщо вони існують, а в окремих випадках банківських довідок.

Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов’язаного з клієнтами, Товариство розподіляє їх по групах відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони оптовими чи роздрібними клієнтами, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов’язань та наявністю фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є переважно заборгованістю оптових клієнтів.

Товариство не вимагає застави по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги.

Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Основні компоненти цього резерву включають компонент індивідуального збитку, який відноситься до заборгованості, що є значною індивідуально, а також компонент сукупного збитку, що визначається для груп подібних активів по відношенню до понесених, але ще не виявлених збитків. Резерв на покриття збитків, що оцінюються у сукупності, визначається на основі статистики платежів за подібними фінансовими активами.

**(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти**

На 31 грудня 2016 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 2,563 тисяч гривень (на 31 грудня 2015 р. – 4,539 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику Товариства по цих активах.

**(в) Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Товариства можуть виникнути труднощі у виконанні його фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Строки погашення непохідних фінансових зобов'язань згідно з очікуваними термінами, включаючи виплати процентів (недисконтовані грошові потоки), представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Балансова вартість</b>	<b>Грошові потоки за договорами</b>	<b>До одного року</b>	<b>Від одного до двох років</b>	<b>Понад два роки</b>
<b>На 31 грудня 2016 р.</b>					
Кредити	762,342	820,038	820,038	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20,092	20,092	20,092	-	-
Інші поточні зобов'язання	5,804	5,804	5,804	-	-
	<b>788,238</b>	<b>845,934</b>	<b>845,934</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Балансова вартість</b>	<b>Грошові потоки за договорами</b>	<b>До одного року</b>	<b>Від одного до двох років</b>	<b>Понад два роки</b>
<b>На 31 грудня 2015 р.</b>					
Кредити	601,070	669,708	639,071	30,637	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19,417	19,417	19,417	-	-
Інші поточні зобов'язання	5,952	5,952	5,952	-	-
	<b>626,439</b>	<b>695,077</b>	<b>664,440</b>	<b>30,637</b>	<b>-</b>

**(г) Ринковий ризик**

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

**(і) Валютний ризик**

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США, російські рублі та євро. Законодавство України обмежує можливість Товариства хеджувати валютний ризик, отже, Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство вживає заходів спрямованих на те, щоб її чистий рівень валютного ризику утримувався на прийнятному рівні, шляхом придбання чи продажу іноземних валют за спот-курсами, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Рос. рубль	Євро
<b>31 грудня 2016 р.</b>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	214	166	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(2,187)	(3,291)
Кредити	(31,484)	(730,858)	-
<b>Чиста коротка позиція</b>	<b>(31,270)</b>	<b>(732,879)</b>	<b>(3,291)</b>
<b>31 грудня 2015 р.</b>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3,659	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	604	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	(2,885)
Кредити	(29,748)	(571,322)	-
<b>Чиста коротка позиція</b>	<b>(25,485)</b>	<b>(571,322)</b>	<b>(2,885)</b>

20% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. призвело б до зменшення прибутку та власного капіталу за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2015 р.
Долар США	(5,128)	(4,180)
Російський рубль	(120,192)	(93,697)
Євро	(540)	(473)

20% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.



**(ii) Процентний ризик**

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). Управлінський персонал не має затвердженої офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Товариства за фіксованими процентними ставками і заборгованості за змінними процентними ставками. Однак, при отриманні нового фінансування, управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Товариство не має заборгованості з плаваючими відсотковими ставками. Таким чином, зміна плаваючих відсоткових ставок не призвела би до впливу на прибуток Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року.

**(iii) Ризик зміни інших ринкових умов**

Товариство не укладає договорів на поставку товарів, крім тих що укладаються для цілей використання та продажу з урахуванням прогнозних потреб Товариства в таких товарах; такі договори не передбачають розрахунків шляхом проведення взаємозаліків.

**(д) Визначення справедливої вартості**

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює до їх балансової вартості на 31 грудня 2016 р. та на 31 грудня 2015 р.

**13 Непередбачені зобов'язання****(а) Страхування**

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття по його виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну та навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

**(б) Судові процеси**

У ході своєї діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати операційної діяльності Товариства.

**(в) Зобов'язання з орендних платежів**

Майбутні зобов'язання з орендних платежів за договорами, які неможливо скасувати, наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2016 р.</b>	31 грудня 2015 р.
Менше одного року	<b>1,443</b>	1,622
Від одного до п'яти років	<b>4,231</b>	5,401
Більше п'яти років	-	317
<b>Усього зобов'язання з орендних платежів</b>	<b>5,674</b>	7,340

**(г) Непередбачені податкові зобов'язання**

Товариство здійснює свої операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне трактування, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів і іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню та відсотки. Податковий рік залишається відкритим для перевірок податковими органами протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють більш суттєві податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

**14 Операції із пов'язаними сторонами**

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, членів основного управлінського персоналу та членів їх сімей, та компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

**(а) Операції з управлінським персоналом**

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 3,200 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. (2015 р.: 6,700 тисяч гривень).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

**(б) Операції та залишки за розрахунками з іншими пов'язаними сторонами**

Залишки за операціями Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

31 грудня 2016 р.

31 грудня 2015 р.

(у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	<b>707,996</b>	725,717
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	<b>2,335</b>	1,355

Всі кредити і позики Товариства отримані від пов'язаних сторін (див. примітку 8).

Операції Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

	<b>2016</b>	2015
(у тисячах гривень)		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	<b>443,013</b>	1,312,939
Придбання товарів, робіт, послуг	<b>6,079</b>	5,241
Плата за торгіву марку	<b>4,902</b>	4,916
Інші операційні доходи	<b>4,583</b>	6,439
Збитки від приєднання ДП «Вімм-Білль-Данн»	-	34,470

## **15 Події після звітної дати**

Після 31 грудня 2016 р. не було значних подій, які вимагали б внесення коригувань або додаткового розкриття інформації у фінансовій звітності.