

Консолідована фінансова
звітність
31 грудня 2014 р.
**Публічне акціонерне
товариство
“Вімм-Білль-Данн Україна”**

Ця консолідована фінансова звітність складається з 53 сторінок

Зміст

Звіт незалежних аудиторів (аудиторський висновок)	2
Консолідований звіт про фінансовий стан	4
Консолідований звіт про сукупний дохід	6
Консолідований звіт про рух грошових коштів	8
Консолідований звіт про власний капітал	10
Примітки до консолідованої фінансової звітності	12

ПАТ "Вім-Біль-Данн Україна"
 Консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2014 р.
 Консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2014 р.

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство <u>ПАТ "Вім-Біль-Данн Україна"</u>	за ЄДРПОУ	2015 01 01
Територія <u>Києво-Святошинський р-н Київської області</u>	за КОАТУУ	00445937
Організаційно-правова форма господарювання <u>Публічне акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	3222410600
Вид економічної діяльності <u>Переробка молока та виготовлення масла та сиру</u>	за КВЕД	231
		10.51

Середня кількість працівників 956 чоловік

Адреса, телефон вул. Промислова, 7, 08132, м. Вишневе, Київська область, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований звіт про фінансовий стан

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2,189	1,554
первісна вартість	1001	9,319	9,120
накопичена амортизація	1002	(7,130)	(7,566)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4,388	1,434
Основні засоби	1010	287,162	290,804
первісна вартість	1011	605,516	622,555
знос	1012	(318,354)	(331,751)
Інші необоротні активи	1090	19	-
Усього за розділом I	1095	293,758	293,792
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	43,607	49,441
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	327,252	533,666
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	13,497	1,874
з бюджетом	1135	3	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,167	320
Гроші та їх еквіваленти, у тому числі:	1165	6,652	15,705
Готівка	1166	143	8
Рахунки в банках	1167	6,509	15,697
Витрати майбутніх періодів	1170	1,235	1,199
Інші оборотні активи	1190	3,100	1,229
Усього за розділом II	1195	396,513	603,434
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	32	-
Баланс	1300	690,303	897,226

(Продовження)

Консолідований звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-53, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

(Продовження)

Стаття	Код рядка	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	133,767	133,767
Додатковий капітал	1410	101,856	101,856
(Непокритий збиток) нерозподілений прибуток	1420	(26,139)	96,566
Вилучений капітал	1430	(3,490)	(3,490)
Усього за розділом I	1495	205,994	328,699
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення*			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3,203	15,945
Пенсійні зобов'язання	1505	2,318	1,872
Інші довгострокові зобов'язання	1515	359,105	450,345
Усього за розділом II	1595	364,626	468,162
III. Поточні зобов'язання і забезпечення*			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	16,669	7,947
товари, роботи, послуги	1615	37,786	55,666
розрахунками з бюджетом	1620	40,577	14,684
у тому числі з податку на прибуток	1621	39,263	9,359
розрахунками зі страхування	1625	937	1,198
розрахунками з оплати праці	1630	2,797	2,734
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	28	19
Поточні забезпечення	1660	8,531	8,169
Інші поточні зобов'язання	1690	12,358	9,948
Усього за розділом III	1695	119,683	100,365
Баланс	1900	690,303	897,226

* Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 568,527 тисяч гривень на 31 грудня 2014 року (2013: 484,309 тисяч гривень).

Керівник

Наумов А.В.

Головний бухгалтер

Футурська Л.В.

Консолідований звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-53, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПАТ “Вімм-Білл-Данн Україна”
 Консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2014 р.
 Консолідований звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство <u>ПАТ “Вімм-Білл-Данн Україна”</u>	за ЄДРПОУ	2015	01	01
Територія <u>Києво-Святошинський р-н Київської області</u>	за КОАТУУ	00445937		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Публічне акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	3222410600		
Вид економічної діяльності <u>Переробка молока та виготовлення масла та сиру</u>	за КВЕД	231		
Середня кількість працівників <u>956 чоловік</u>		10.51		

Адреса, телефон вул. Промислова, 7, 08132, м. Вишневе, Київська область, Україна
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований звіт про сукупний дохід

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,326,035	1,348,697
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(982,559)	(989,763)
Валовий: прибуток	2090	343,476	358,934
Інші операційні доходи	2120	9,056	9,776
Адміністративні витрати	2130	(22,307)	(34,361)
Витрати на збут	2150	(24,201)	(42,188)
Інші операційні витрати	2180	(8,522)	(16,663)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	297,502	275,498
Інші фінансові доходи	2220	120	33,819
Інші доходи	2240	335	7
Фінансові витрати	2250	(136,239)	(53,505)
Інші витрати	2270	(324)	(1,256)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	161,394	254,563
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(33,925)	(50,379)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(4,764)	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	122,705	204,184

(Продовження)

Консолідований звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-53, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

(Продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	122,705	204,184

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	793,749	734,025
Витрати на оплату праці	2505	73,408	82,396
Відрахування на соціальні заходи	2510	24,784	28,588
Амортизація	2515	34,535	64,144
Інші операційні витрати	2520	107,783	140,111
Разом	2550	1,034,259	1,049,264

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2,675,338,447	2,675,338,447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2,675,338,447	2,675,338,447
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)	2610	0.046	0.076
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію (грн.)	2615	0.046	0.076
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Наумов А.В.

Головний бухгалтер _____ Футурська Л.В.

Консолідований звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-53, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПАТ “Вім-Біль-Данн Україна”

Консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2014 р.

Консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ПАТ “Вім-Біль-Данн Україна”	за ЄДРПОУ	2015 01 01 00445937
Територія <u>Києво-Святошинський р-н Київської області</u>	за КОАТУУ	3222410600
Організаційно-правова форма господарювання <u>Публічне акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	231
Вид економічної діяльності <u>Переробка молока та виготовлення масла та сиру</u>	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників <u>956 чоловік</u>		
Адреса, телефон <u>вул. Промислова, 7, 08132, м. Вишневе, Київська область, Україна</u>		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,440,607	1,384,516
Цільового фінансування	3010	1,327	114
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	20	28
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	124	359
Інші надходження	3095	13,026	7,874
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1,125,480)	(1,086,893)
Праці	3105	(62,693)	(59,708)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29,916)	(27,517)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(52,859)	(18,924)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(42,738)	(59,480)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20,116)	(18,399)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1,874)	(13,426)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(173)
Інші витрачання	3190	(73,870)	(63,281)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	45,558	45,090

(Продовження)

Консолідований звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-53, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

(Продовження)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	75	-
необоротних активів	3205	13,145	224
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(51,998)	(43,173)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(38,778)	(42,949)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6,780	2,141
Залишок коштів на початок року	3405	6,652	4,424
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2,273	87
Залишок коштів на кінець року	3415	15,705	6,652

Керівник

Наумов А.В.

Головний бухгалтер

Футурська Л.В.

Рядок “Інші витрачання” (рядок 3190) включає витрати на сплату відсотків по кредитах за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р., у сумі 48,564 тисяч гривень (2013: 28,235 тисяч гривень).

Консолідований звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-53, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

ПАТ “Вім-Біль-Данн Україна”

Консолідована фінансова звітність станом на 31 грудня 2014 р.
Консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство <u>ПАТ “Вім-Біль-Данн Україна”</u>	за ЄДРПОУ	2015	01	01
Територія <u>Києво-Святошинський р-н Київської області</u>	за КОАТУУ	00445937		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Публічне акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	3222410600		
Вид економічної діяльності <u>Переробка молока та виготовлення масла та сиру</u>	за КВЕД	231		
Середня кількість працівників <u>956 чоловік</u>		10.51		
Адреса, телефон <u>вул. Промислова, 7, 08132, м. Вишневе, Київська область, Україна</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

**Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	133,767	-	101,856	-	(26,139)	-	(3,490)	205,994
Скоригований залишок на початок року	4095	133,767	-	101,856	-	(26,139)	-	(3,490)	205,994
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	122,705	-	-	122,705
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	122,705	-	-	122,705
Залишок на 31 грудня 2014 року	4300	133,767	-	101,856	-	96,566	-	(3,490)	328,699

Керівник _____ Наумов А.В.

Головний бухгалтер _____ Футурська Л.В.

Рядок “Внески до додаткового капіталу” включає вигоду від первісного визнання кредитів, отриманих від компаній, які перебувають під спільним контролем і діяли у якості акціонерів (примітка 11).

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-53, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство ПАТ "Вім-Біль-Данн Україна"	за ЄДРПОУ	2014	01	01
Територія <u>Києво-Святошинський р-н Київської області</u>	за КОАТУУ	00445937		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Публічне акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	3222410600		
Вид економічної діяльності <u>Переробка молока та виготовлення масла та сиру</u>	за КВЕД	231		
Середня кількість працівників <u>1,038 чоловік</u>		10.51		
Адреса, телефон <u>вул. Промислова, 7, 08132, м. Вишневе, Київська область, Україна</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

**Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	133,767	-	72,847	-	(230,323)	-	(3,490)	(27,199)
Скоригований залишок на початок року	4095	133,767	-	72,847	-	(230,323)	-	(3,490)	(27,199)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	204,184	-	-	204,184
Внески до додаткового капіталу	4240	-	-	29,009	-	-	-	-	29,009
Разом змін у капіталі	4295	-	-	29,009	-	204,184	-	-	233,193
Залишок на 31 грудня 2013 року	4300	133,767	-	101,856	-	(26,139)	-	(3,490)	205,994

Керівник

Наумов А.В.

Головний бухгалтер

Футурська Л.В.

Консолідований звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-53, які є складовою частиною консолідованої фінансової звітності.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Публічне акціонерне товариство “Вім-Біль-Данн Україна” (“Материнська Компанія” або “Товариство”) є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Материнської Компанії: Україна, Київська область, Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул. Промислова, 7. Дана консолідована фінансова звітність на 31 грудня 2014 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, включає Материнську Компанію та її дочірнє підприємство (разом “Група”). Основним видом діяльності Групи є виробництво молочних продуктів, оптова торгівля продуктами харчування, напоями та інші види оптової торгівлі.

Власником 97,1% акцій Товариства і материнською компанією для Групи 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 того часу, як Уряд країни прийняв рішення про відмову від підписання Угоди про асоціацію та Угоду про поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі з Європейським Союзом в кінці листопада 2013 року. Політичні та соціальні заворушення, поєднані із зростанням регіонального протистояння, призвели до поглиблення існуючої в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету та скорочення валютних резервів Національного банку України і, як результат, до подальшого зниження суверенних кредитних рейтингів України.

У лютому 2014 року, внаслідок девальвації національної валюти Національний банк України увів ряд адміністративних обмежень на операції з обміну валют, а також оголосив про перехід на режим плаваючого курсу обміну. У березні 2014 року у результаті низки подій у Криму відбулася анексія Автономної Республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та міжнародним співтовариством. 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 у Донецькій та Луганській областях переросли у військові зіткнення та збройний конфлікт між озброєними прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами. Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску нестабільність і протистояння тривають, а частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік. У результаті цього українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

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 Групи, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Групи, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку

управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Групи. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2 Основа складання консолідованої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

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

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

(б) Основа оцінки

Консолідована 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 Групи, оскільки в Україні розміщено основні виробничі активи та реалізується більшість продукції. Консолідована фінансова звітність подана у гривнях, округлених до тисяч гривень.

(г) Використання оцінок, припущень та суджень

Складання консолідованої 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 відрізнятись 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 консолідованій фінансовій звітності, представлена у таких примітках:

- Примітка 7 – Виробничі запаси та готова продукція;
- Примітка 12 – Кредити;
- Примітки 8 і 23 – Резерви під дебіторську заборгованість.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітному періоді, представленому у цій консолідованій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

Принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх суб'єктів господарювання Групи.

(а) Основа консолідації

(і) Дочірні підприємства

Дочірніми є підприємства, які контролюються Групою. Група контролює дочірнє підприємство, якщо Група піддана ризикам, пов'язаним зі змінним доходом від участі в об'єкті інвестування або має права на отримання такого доходу, і може використовувати свої права щодо підприємства з метою впливу на величину такого доходу.

Показники фінансової звітності дочірніх підприємств відображаються у складі консолідованої фінансової звітності з дати фактичного початку здійснення контролю до дати фактичного припинення контролю. Облікова політика дочірніх підприємств змінювалася тоді, коли це було необхідно для її приведення у відповідність до облікової політики Групи.

На 31 грудня 2014 р. та на 31 грудня 2013 р. ПАТ “Вімм-Білл-Данн Україна” володіє 100% акцій ДП “Вімм-Білл-Данн”, що зареєстровано в Україні.

(іі) Операції, вилучені під час консолідації

Залишки за розрахунками й операції між суб'єктами господарювання Групи та будь-які нереалізовані доходи та витрати за операціями між суб'єктами господарювання Групи вилучаються під час підготовки консолідованої фінансової звітності.

(б) Припинена діяльність

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

- являє собою окремий 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.

Офіційні курси НБУ не обов'язково є курсами, за якими іноземна валюта доступна на звітну дату. На практиці, учасникам ринку необхідно сплачувати додаткові збори та комісії для того, щоб придбати іноземну валюту. Крім того, пропозиція необхідної суми іноземної валюти може бути недоступна на ринку.

Зважаючи на зазначене вище, управлінський персонал вважає, що курси валют на міжбанківському ринку забезпечують найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату. Таким чином, у підготовці цієї окремої фінансової звітності застосовуються курси міжбанківського ринку, отримані з офіційно опублікованих джерел для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

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

Валюта	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Російський рубль	0.286	0.248
Долар США	16.280	8.280
Євро	19.854	11.406

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 Групі є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

Якщо можливо, Група оцінює справедливую 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, Група 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 Група 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), Група оцінює активи та довгу позицію по ціні покупки, а зобов'язання та коротку позицію по ціні продажу.

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

Група 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: вхідні дані недоступні на ринку. До даної категорії відносяться всі інструменти, для яких метод оцінки включає вхідні дані, які не базуються на доступних даних та недоступні вхідні дані мають суттєвий вплив на оцінку інструменту. Дана категорія включає інструменти, що оцінюються на основі котирувань для подібних інструментів, коли вимагається використання.

(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 Групою на дату їх виникнення. Початкове визнання усіх інших фінансових активів відбувається на дату здійснення операції, коли Група стає стороною договору стосовно конкретного інструмента.

Група 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 Групою, визнається як окремий актив або зобов'язання.

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

Група 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 8, інша поточна дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено у примітці 10.

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 Група стає стороною договору про придбання фінансового інструмента.

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

Група 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.

Група 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 Групою 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 Групою 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. Група 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 Група 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 |

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються в разі необхідності. В 2014 році Група переглянула оцінені строки корисного використання деяких груп основних засобів (примітка б(г)).

(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 Група 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 Групи.

(з) Зменшення корисності**(і) Фінансові активи**

Фінансовий актив оцінюється на кожну 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 Групою на умовах, які Група не розглядала б за інших обставин, ознаки можливого банкрутства дебітора чи емітента, негативні зміни платоспроможності позичальників чи емітентів стосовно Групи, економічні умови, що можуть призвести до дефолту, зникнення активного ринку для цінного паперу, спостерігаються ознаки того, що відбувається вимірковане 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

Група 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 виявлено.

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, Група 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 Групи, 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 ризику, 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 Групи 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 кожному 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.

Група 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.

(i) Забезпечення

Забезпечення (резерв) визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Група 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

ризиків, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

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

Дохід від реалізації продукції у ході звичайної діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів до отримання, за вирахуванням вартості поверненої продукції, торгових та оптових знижок і податку на додану вартість. Доходи визнаються, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору купівлі - продажу, того, що значні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати і потенційний повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, була припинена участь в управлінні продукцією, і сума доходу може бути достовірно оцінена. Якщо існує ймовірність надання знижок, і їх сума може бути достовірно оцінена, тоді знижка визнається як зменшення доходу при визнанні реалізації продукції.

Момент передачі ризиків та вигод залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. При реалізації молочних виробів та іншої готової продукції така передача зазвичай відбувається у момент, коли продукція передається у розпорядження покупця.

(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 Група 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 Групи надається право контролю за використанням відповідного активу.

На момент початку дії чи перегляду умов договору Група 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 Група 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 за використанням процентної ставки, притаманної Групи.

(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 Група бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Група 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 Група буде змушена 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, що відносяться на валові витрати, 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.

(о) Прибуток на акцію

Група 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 Групи, 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.

(п) Звітність за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Групи, який займається господарською діяльністю і від якого Група може отримувати доходи та на який вона може здійснювати витрати, включаючи доходи і витрати, що відносяться до операцій з будь-яким іншим компонентом Групи, та по якому існує окрема фінансова інформація. Усі результати діяльності операційних сегментів регулярно перевіряються Головою Правління з метою прийняття рішень щодо ресурсів, які слід розподілити на сегмент, та оцінки результатів його діяльності (див. примітку 4).

Капітальні витрати сегмента – це загальна сума витрат, понесених протягом року на придбання основних засобів та нематеріальних активів, за винятком гудвіла.

Ціни в операціях між сегментами визначаються як ціни в операціях між незалежними сторонами.

(р) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Деякі нові Стандарти, Зміни до стандартів та Тлумачення ще не набрали чинності на 31 грудня 2014 р. і не застосовувалися при складанні цієї консолідованої фінансової звітності. Група планує застосовувати їх після набрання ними чинності. З них на діяльність Групи потенційно можуть вплинути такі нові Стандарти і Тлумачення:

- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", опублікований в липні 2014 року, замінює існуючий МСБО 39 "Фінансові інструмент: визнання та оцінка". МСФЗ 9 включає переглянуте керівництво щодо класифікації та оцінки фінансових активів, включаючи нову модель

очікуваних кредитних збитків для оцінки знецінення та нові загальні вимоги щодо обліку хеджування. Також новий стандарт залишає в силі керівництво щодо визнання та припинення визнання фінансових інструментів, прийняте в МСБО 39. МСФЗ 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати. Група визнає, що новий стандарт вводить багато змін в облік фінансових інструментів і що він, ймовірно, матиме значний вплив на фінансову звітність Групи. Вплив цих змін буде проаналізований в процесі реалізації проекту по мірі випуску нових частин стандарту. Дозволяється дострокове застосування стандарту. Група не має наміру застосовувати цей стандарт достроково.

- МСФЗ 15 "Виручка за контрактами з клієнтами" встановлює загальні принципи визначення суми та часових рамок визнання виручки. Стандарт замінює існуючі вимоги та інструкції з питань визнання виручки, які містяться у МСБО 18 "Доходи", МСБО 11 "Будівельні контракти" та КТМФЗ 13 "Програми лояльності клієнта". Головний принцип нового стандарту такий: суб'єкт господарювання визнає виручку з метою відображення факту передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у розмірі, що відображає суму винагороди, яку суб'єкт господарювання, за його оцінками, має право отримати в обмін на надані товари або послуги. Новий стандарт уточнює правила та процедури розкриття виручки, містить інструкції щодо визнання операцій, які раніше не були описані в повному обсязі, а також доповнює інструкції з питань обліку домовленостей, що включають велику кількість елементів. МСФЗ 15 є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 р., при цьому дозволяється його дострокове застосування.
- Різноманітні "Уточнення до МСФЗ" проводились окремо по кожному стандарту. Усі поправки, в результаті яких відбуваються зміни в обліковій політиці щодо подання, визнання чи оцінки, набудуть чинності не раніше 1 січня 2015 року.

На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і зміни на консолідовану фінансову звітність і результати операцій.

4 Звіт за сегментами

На 31 грудня 2014 р. Група має два операційних сегменти (на 31 грудня 2013 р. – три сегменти), про які йдеться нижче та які є географічними сегментами групи. Виробничими одиницями є два молочні заводи, які належать Групі та знаходяться у містах Київ і Харків (на 31 грудня 2013 р.: три молочні заводи, які належать Групі та знаходяться у містах Київ, Харків і Буринь). Протягом 2014 року Група здійснила продаж молочного заводу в місті Буринь (примітка 5).

Нижче наведена інформація щодо результатів діяльності кожного сегмента. Результати діяльності оцінюються на основі прибутку сегмента до оподаткування податком на прибуток, відображеного у внутрішній управлінській звітності, яка аналізується Головою Правління щонайменше один раз на місяць. Для оцінки результатів діяльності також використовується дохід (виручка) сегмента від основної діяльності, оскільки управлінський персонал вважає, що така інформація є найбільш доречною при оцінці результатів певних сегментів у порівнянні з іншими суб'єктами господарювання, що здійснюють діяльність у цій галузі. Звітність за операційними сегментами готується згідно з внутрішньою звітністю, яка подається Голові Правління.

(i) Інформація про сегменти

Інформація за сегментами на 31 грудня 2014 р., 31 грудня 2013 р. і за роки, що закінчилися на 31 грудня 2014 р. та 31 грудня 2013 р., представлена таким чином:

	Київ		Харків		Буринь (сегмент, що припинив свою діяльність)		Усього	
	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>								
Чистий дохід від реалізації	900,731	859,955	448,653	456,306	89,040	85,902	1,438,424	1,402,163
Чистий дохід від реалізації між сегментами	21,241	7,706	2,108	2,297	53,016	43,463	76,365	53,466
Процентний дохід	105	229	15	109	4	21	124	359
Витрати за нарахованими відсотками	50,083	31,837	-	-	-	-	50,083	31,837
Знос та амортизація	16,120	45,401	16,571	17,493	1,844	1,250	34,535	64,144
Прибуток (збиток) сегмента до оподаткування податком на прибуток	67,336	136,738	94,083	118,892	(3,502)	(1,042)	157,917	254,588
Загальні активи сегмента	649,104	358,112	248,122	306,706	-	25,485	897,226	690,303
Капітальні витрати	45,632	35,629	4,320	5,534	683	338	50,635	41,501
Загальні зобов'язання сегмента	540,217	451,517	28,310	28,105	-	4,687	568,527	484,309

(ii) Узгодження доходів, прибутків або збитків, активів і зобов'язань та інших суттєвих статей звітності сегментів

	2014	2013
(у тисячах гривень)		
Чистий дохід від реалізації		
Чистий дохід від реалізації сегментів	1,438,424	1,402,163
Згорання доходу від операцій між сегментами	(76,365)	(53,466)
Згорання доходу від операцій припиненої діяльності	(36,024)	-
	<hr/>	<hr/>
Чистий дохід від реалізації	1,326,035	1,348,697
	<hr/>	<hr/>
Прибуток або збиток		
Усього прибутку або збитку сегментів до оподаткування податком на прибуток	157,917	254,588
	<hr/>	<hr/>
Згорання прибутку від операцій між сегментами	(25)	(25)
Згорання збитку (прибутку) від операцій припиненої діяльності (Примітка 5)	3,502	-
	<hr/>	<hr/>
Прибуток від операцій, що тривають, до оподаткування податком на прибуток	161,394	254,563
	<hr/>	<hr/>

(iii) Основні споживачі

Починаючи з листопада 2012 року бізнес процеси Групи зазнали значних змін. Рішенням керівництва PepsiCo Inc. було затверджено переведення частини функцій маркетингу та збуту на пов'язану компанію ТОВ “Сандора”, через яку стали відбуватися продажі більшої частини продукції кінцевим споживачам. Як наслідок, у 2014 та 2013 роках більше 90% обсягів готової продукції було реалізовано ТОВ “Сандора”.

Жоден з інших споживачів не представляв більше 10% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції Групи.

5 Припинена діяльність

26 грудня 2014 року, Група здійснила продаж виробничої одиниці відповідальної за виробництво сухого молока (молочний завод в місті Буринь). Після зниження рівня використання сухого молока у виробництві, утримання заводу стало економічно недоцільним. Починаючи з січня 2015 року необхідні об'єми сухого молока закуповуються у третіх сторін.

(у тисячах гривень)	2014	2013
Результати припиненої діяльності		
Доходи	36,076	42,747
Витрати	(37,645)	(43,789)
Результати операційної діяльності	(1,569)	(1,042)
Податок на прибуток	(1,262)	(4,860)
Результати операційної діяльності після оподаткування	(2,831)	(5,902)
Збиток від продажу припиненої діяльності	(1,933)	-
Збиток за рік	(4,764)	(5,902)
Базовий збиток на акцію	(0.0018)	(0.0022)
Скоригований збиток на акцію	(0.0018)	(0.0022)

Збиток від припиненої діяльності у розмірі 4,764 тис.грн. (в 2013 році: 5,902 тис.грн.) повністю належить власникам Групи. Прибуток від діяльності, що продовжується, що складає 127,469 тис.грн. (в 2013 році: 210,086 тис.грн.) повністю належить власникам Групи.

(у тисячах гривень)	2014	2013
Потоки грошових коштів від припиненої діяльності		
Нетто-величина грошових потоків від операційної діяльності	(10,909)	561
Нетто-величина грошових потоків від інвестиційної діяльності	10,150	(338)
Нетто-величина грошових потоків від фінансової діяльності	-	-
Нетто-величина грошових потоків за рік	(759)	223

Вплив вибуття на фінансовий стан Групи

(у тисячах гривень)	2014
Основні засоби	12,766
Чисті активи та зобов'язання	12,766
Компенсація, отримана грошовими коштами	10,833
Збиток від продажу припиненої діяльності	1,933

6 Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість</i>								
На 1 січня 2014 р.	3,844	133,318	436,218	17,846	14,268	22	4,388	609,904
Надходження	-	1,980	22,370	-	-	-	26,285	50,635
Вибуття	-	(14,848)	(13,723)	(5,792)	(1,010)	-	(1,177)	(36,550)
Передачі	-	8,616	19,237	-	231	(22)	(28,062)	-
На 31 грудня 2014 р.	3,844	129,066	464,102	12,054	13,489	-	1,434	623,989
<i>Накопичений знос</i>								
На 1 січня 2014 р.	-	(48,455)	(251,280)	(9,654)	(8,965)	-	-	(318,354)
Знос	-	(5,080)	(25,301)	(1,623)	(1,734)	-	-	(33,738)
Вибуття	-	7,299	7,436	4,779	827	-	-	20,341
На 31 грудня 2014 р.	-	(46,236)	(269,145)	(6,498)	(9,872)	-	-	(331,751)
<i>Залишкова вартість</i>								
На 1 січня 2014 р.	3,844	84,863	184,938	8,192	5,303	22	4,388	291,550
На 31 грудня 2014 р.	3,844	82,830	194,957	5,556	3,617	-	1,434	292,238

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість</i>								
На 1 січня 2013 р.	3,844	121,157	412,636	19,279	12,814	2,320	6,436	578,486
Надходження	-	-	24,273	345	2,104	-	14,779	41,501
Вибуття	-	(40)	(4,707)	(1,802)	(650)	(2,298)	(586)	(10,083)
Передачі	-	12,201	4,016	24	-	-	(16,241)	-
На 31 грудня 2013 р.	3,844	133,318	436,218	17,846	14,268	22	4,388	609,904
<i>Накопичений знос</i>								
На 1 січня 2013 р.	-	(43,589)	(201,404)	(9,159)	(7,417)	(2,094)	-	(263,663)
Знос	-	(4,897)	(54,030)	(1,748)	(1,788)	(12)	-	(62,475)
Вибуття	-	31	4,154	1,253	240	2,106	-	7,784
На 31 грудня 2013 р.	-	(48,455)	(251,280)	(9,654)	(8,965)	-	-	(318,354)
<i>Залишкова вартість</i>								
На 1 січня 2013 р.	3,844	77,568	211,232	10,120	5,397	226	6,436	314,823
На 31 грудня 2013 р.	3,844	84,863	184,938	8,192	5,303	22	4,388	291,550

(а) Знос

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

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	30,393	58,182
Адміністративні витрати	1,179	2,405
Витрати на збут	1,623	1,327
Інші операційні витрати	304	388
Залишок готової продукції	239	173
Усього нарахованого зносу	33,738	62,475

(б) Застава

На 31 грудня 2014 р. та на 31 грудня 2013 р. основні засоби не були надані у заставу для забезпечення кредитів та позик.

(в) Витрати на позики

Через відсутність активів, що відповідають кваліфікаційним вимогам відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 23 “Витрати на позики”, Група не проводила капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках протягом років, що закінчилися 31 грудня 2014 р. та 31 грудня 2013 р.

(г) Зміна в оцінках

В 2014 році Група переглянула очікувані строки корисного використання певних об’єктів основних засобів. По відношенню до машин та обладнання, які керівництво очікувало використовувати протягом 4 – 5 років, а також транспортних засобів, які керівництво очікувало використовувати протягом 3 – 5 років, очікування змінилися і тепер, згідно очікувань керівництва, це обладнання буде використовуватись 4 – 15 років та 3 – 10 років з дати придбання, відповідно.

Вплив, спричинений даними змінами на величину амортизаційних відрахувань в поточному та майбутніх звітних періодах, що визнаються в складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат та витрат на збут, відображено в наступній таблиці:

<i>(тисяч гривень)</i>	2014	2015	2016	2017	Пізніше
(Зменшення)/збільшення амортизаційних витрат	(35,101)	(18,916)	(17,796)	(6,533)	78,315

7 Виробничі запаси та готова продукція

Виробничі запаси та готова продукція представлені таким чином:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Виробничі запаси:		
Сировина та матеріали	35,516	35,493
Незавершене виробництво	4,932	3,548
Запасні частини	4,768	489
Інші	597	3,185
	<hr/>	<hr/>
Усього виробничих запасів	45,813	42,715
	<hr/>	<hr/>
Готова продукція:		
Десерт	908	19
Сметана	656	-
Молоко	572	2
Йогурт	479	1
Дитяче харчування	336	268
Інші	677	602
	<hr/>	<hr/>
Усього готової продукції	3,628	892
	<hr/>	<hr/>
Усього запасів	49,441	43,607
	<hr/>	<hr/>

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2014 р., виробничі запаси та зміни у готовій продукції, визнані як собівартість реалізованої продукції у розмірі 982,559 тисяч гривень (31 грудня 2013 р.: 989,763 тисячі гривень). Якщо очікувана чиста вартість реалізації запасів і готової продукції зменшилася б на один відсоток, сума додаткової уцінки запасів на 31 грудня 2014 р. дорівнювала б 494 тисячам гривень (31 грудня 2013 р.: 436 тисяч гривень).

8 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію	534,653	330,045
Усього дебіторська заборгованість	534,653	331,002
Резерв сумнівних боргів	(987)	(3,750)
Усього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	533,666	327,252

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 2014 р. було б приблизно на 5,337 тисяч гривень менше/більше (на 31 грудня 2013 р.: 3,273 тисячі гривень).

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Групі, а також про збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги розкрита у примітці 23 (б).

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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2014	2013
Баланс на початок періоду	3,750	7,130
Зменшення резерву	(2,264)	(3,380)
Списана дебіторська заборгованість	(499)	-
Баланс на кінець періоду	987	3,750

9 Аванси видані

Видані аванси представлені таким чином:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Аванси за роботи та послуги	1,681	1,132
Аванси за сировину	133	11,322
Інші аванси	60	1,043
Усього авансів сплачених	1,874	13,497

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Банківські рахунки	15,697	6,509
Грошові кошти у касі	8	143
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	15,705	6,652

На 31 грудня 2014 р. та на 31 грудня 2013 р. залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Інформацію про валютний та кредитний ризики, що виникають у Групі та аналіз чутливості наведено у примітці 23.

11 Власний капітал

(а) Статутний капітал

На 31 грудня 2014 р., та на 31 грудня 2013 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 Групи представлена таким чином:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
ПАТ «Вім-Біль-Данн Продукти Харчування» (Росія)	97.1%	97.1%
Інші	2.9%	2.9%
Усього статутного капіталу	100.0%	100.0%

(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. Станом на 31 грудня 2014 р. вигода від первісного визнання кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли у якості акціонерів, становить 86,464 тисячі гривень, за вирахуванням відстроченого податку 24,038 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2013 р.: 86,464 тисячі гривень, за вирахуванням відстроченого податку 24,038 тисяч гривень). Ці кредити отримані по номінальній ставці, яка була нижче ринкової ставки на дату визнання (див. примітку 12). Сума перевищення вартості активів, отриманих в якості внеску в капітал, над сумою випущеного акціонерного капіталу становить 15,392 тисячі гривень станом на 31 грудня 2014 р. та на 31 грудня 2013 р.

(в) Викуплені власні акції

На 31 грудня 2014 року та на 31 грудня 2013 року викуплені власні акції складають 3,490 тисяч гривень.

(г) Дивіденди

У 2014 та 2013 роках Група не оголошувала дивідендів. Згідно із законодавством України, Група 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 Групи 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 Група 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 Групи до управління капіталом.

(е) Прибуток на акцію

Розрахунок чистого прибутку на акцію за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р. базувався на сумі чистого прибутку за рік, що склав 122,705 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2013 р.: прибуток, що склав 204,184 тисяч гривень) та середньозваженій кількості простих акцій, що перебували в обігу протягом періоду в розмірі 2,675,338,447 шт. (за 2013 р.: 2,675,338,447 шт). Група не має потенційних звичайних акцій, що можуть коригувати чистий прибуток на акцію.

12 Кредити

У цій примітці надана інформація про умови кредитів згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у примітці 23.

31 грудня 2014 р. 31 грудня 2013 р.

(у тисячах гривень)

Довгострокові кредити, представлені як інші довгострокові зобов'язання	450,345	359,105
Короткострокові кредити, представлені як поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7,947	16,669
Усього	458,292	375,774

На 31 грудня 2014 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 двох до трьох років	Усього
(у тисячах гривень)						
ВАТ «Вім-Біль-Данн» (Руб)	10%	15%	3,768	411,585	-	415,353
ВАТ «Вім-Біль-Данн Напитки» (Руб)	8%	15%	4,028	20,040	-	24,068
ВАТ «Вім-Біль-Данн» (долари США)	11%	12%	151	-	18,720	18,871
Усього			7,947	431,625	18,720	458,292

На 31 грудня 2013 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення до одного року	Строк погашення від одного до двох років	Строк погашення від двох до трьох років	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>						
ВАТ «Вім-Біль-Данн Напитки» (Руб)	8%	15%	1,961	-	16,250	18,211
ВАТ «Вім-Біль-Данн» (Руб)	8%	15%	5,180	-	342,855	348,035
ВАТ «Вім-Біль-Данн» (долари США)	9%	11%	9,528	-	-	9,528
Усього			16,669	-	359,105	375,774

25 грудня 2014 р. валютна позиція на суму 18,524 тисяч гривень, одержана від пов'язаної сторони, була пролонгована. Витрати, пов'язані з цією пролонгацією були незначними. Управлінський персонал Групи відобразив цю зміну умов кредитної угоди як визнання нових позик за справедливою вартістю на дату пролонгації, згідно з обліковою політикою Групи.

Згідно з законодавством України, будь-яка зміна умов існуючої кредитної угоди, а також отримання нового фінансування від нерезидентів підлягають реєстрації Національним банком України (НБУ). Незважаючи на те, що зміна умов кредитної угоди не була зареєстрована НБУ на 31 грудня 2014 р., управлінський персонал вважає за доцільне обліковувати кредити станом на цю дату відповідно до нових кредитних умов. Внаслідок цього позиція, строк погашення якої було змінено, але при цьому ці зміни не були зареєстровані НБУ станом на 31 грудня 2014 р., була класифікована згідно з новими строками погашення, навіть якщо за первинних умов вона підлягала б погашенню у більш короткі строки. Після 31 грудня 2014 р. Група отримала згоду НБУ на реєстрацію позики, одержаної від пов'язаних сторін, яка не була зареєстрована станом на 31 грудня 2014 р.

30 грудня 2013 р. позики на суму 352,234 тисяч гривень, одержані від пов'язаних сторін, були пролонговані. Витрати, пов'язані з цією пролонгацією були незначними. Управлінський персонал Групи відобразив цю зміну умов кредитної угоди як визнання нових позик за справедливою вартістю на дату пролонгації, згідно з обліковою політикою Групи.

Незважаючи на те, що зміни умов кредитних угод не були зареєстровані НБУ на 31 грудня 2013 р., управлінський персонал вважає за доцільне обліковувати кредити станом на цю дату відповідно до нових кредитних умов. Внаслідок цього всі існуючі позики, строк погашення яких було змінено, але при цьому ці зміни не були зареєстровані НБУ станом на 31 грудня 2013 р., були класифіковані згідно з новими строками погашення, навіть якщо за первинних умов вони підлягали б погашенню у більш короткі строки. Після 31 грудня 2013 р. Група отримала згоду НБУ на реєстрацію всіх позик, одержаних від пов'язаних сторін, які не були зареєстровані станом на 31 грудня 2013 р.

13 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	54,519	34,189
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	1,147	3,597
	<hr/>	<hr/>
Усього кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	55,666	37,786
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

14 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом представлені таким чином:

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Податок на прибуток підприємств	9,359	39,263
Податок на додану вартість (ПДВ)	4,797	626
Інші зобов'язання із сплати податків	528	688
	<hr/>	<hr/>
Усього поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом	14,684	40,577
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

15 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Чистий дохід від реалізації десертів	373,083	408,094
Чистий дохід від реалізації молока	198,551	223,284
Чистий дохід від реалізації сметани	197,117	181,817
Чистий дохід від реалізації сиру	151,894	139,641
Чистий дохід від реалізації йогурту	124,009	123,326
Чистий дохід від реалізації кефіру	105,909	109,773
Чистий дохід від реалізації дитячого харчування	89,928	61,812
Чистий дохід від реалізації іншої продукції	85,544	100,950
	<hr/>	<hr/>
Усього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,326,035	1,348,697
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Чистий дохід у розрізі регіонів станом на 31 грудня представлений наступним чином:

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Реалізація продукції на національному ринку	1,315,797	1,344,742
Експортні продажі	10,238	3,955
	<hr/>	<hr/>
Усього	1,326,035	1,348,697
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

16 Адміністративні витрати

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

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Оплата праці	7,238	13,886
Професійні послуги	4,656	7,785
Транспортні витрати	2,451	1,907
Інші податки	2,094	2,000
Знос та амортизація	1,101	3,623
Матеріали	1,060	1,318
Комунальні послуги	991	508
Банківські комісії	365	757
Інше	2,351	2,577
Усього адміністративних витрат	22,307	34,361

17 Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Витрати на маркетинг	13,001	27,014
Плата за ліцензії	2,555	8,073
Знос та амортизація	1,623	1,585
Пакувальні та допоміжні матеріали	1,360	1,865
Оплата праці	648	1,680
Витрати на транспортування та логістику	-	245
Інше	5,014	1,726
Усього витрат на збут	24,201	42,188

18 Витрати на персонал

Загальна сума витрат на персонал за роки, що закінчилися 31 грудня, розподілена таким чином:

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	89,974	93,122
Адміністративні витрати (примітка 16)	7,238	13,886
Витрати на збут (примітка 17)	648	1,680
Інші операційні витрати	-	2,122
Залишок готової продукції	332	174
	<hr/>	<hr/>
Загальна сума витрат на персонал	98,192	110,984
	<hr/>	<hr/>

19 Фінансові витрати

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

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Втрати від курсових різниць	74,225	-
Витрати на виплату відсотків	50,083	31,837
Амортизація кредитів	11,931	21,668
	<hr/>	<hr/>
Усього	136,239	53,505
	<hr/>	<hr/>

20 Фінансові доходи

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

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Дохід від курсових різниць	-	33,460
Відсотки нараховані	120	359
	<hr/>	<hr/>
Усього	120	33,819
	<hr/>	<hr/>

21 Інші операційні витрати

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

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Втрати від псування сировини та матеріалів	2,405	5,896
Списання ПДВ	2,062	1,930
Витрати на соціальні заходи	2,041	2,503
Інше	2,014	6,334
	<hr/>	<hr/>
Усього	8,522	16,663
	<hr/>	<hr/>

22 Податок на прибуток

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

	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Витрати з поточного податку	21,183	56,521
Витрати (вигода) з відстроченого податку	12,742	(6,142)
	<hr/>	<hr/>
Усього витрат з податку на прибуток	33,925	50,379
	<hr/>	<hr/>

Діюча ставка податку на прибуток в Україні з 1 січня 2013 р. по 31 грудня 2013 р. - 19%; з 1 січня 2014 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:

	2014	%	2013	%
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Прибуток до оподаткування	161,394	100.0%	254,563	100.0%
Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	29,051	18.0%	48,367	19.0%
Витрати, що не відносяться до податкових витрат	4,874	3.0%	2,526	1.0%
Вплив змін ставок податку	-	-	(514)	(0.2%)
Витрати з податку на прибуток	33,925	21.0%	50,379	19.8%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р., представлені таким чином:

	Сальдо на 1 січня 2014 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2014 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(134)	(8,411)	-	(8,545)
Витрати майбутніх періодів	(222)	6	-	(216)
Резерв сумнівних боргів	738	(581)	-	157
Забезпечення майбутніх платежів	762	708	-	1,470
Пенсійні забезпечення	371	(34)	-	337
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	507	(504)	-	3
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	(5,225)	(3,926)	-	(9,151)
Усього	(3,203)	(12,742)	-	(15,945)

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., представлені таким чином:

	Сальдо на 1 січня 2013 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2013 р.
(у тисячах гривень)	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(574)	440	-	(134)
Витрати майбутніх періодів	(206)	(16)	-	(222)
Резерв сумнівних боргів	-	738	-	738
Забезпечення майбутніх платежів	409	353	-	762
Пенсійні забезпечення	153	218	-	371
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	388	119	-	507
Кредити	(3,572)	4,290	(5,943)	(5,225)
Усього	(3,402)	6,142	(5,943)	(3,203)

23 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків у Групі, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками Групи, а також про управління капіталом Групи. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї консолідованої 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 Група, 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 Групи. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Група прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

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

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Групи в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає, переважно, у зв'язку з дебіторською заборгованістю Групи 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>	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	533,666	327,252
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	15,705	6,652
Інша поточна дебіторська заборгованість	320	1,167
	549,691	335,071

(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, Група 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.

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

Група 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.

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками виникнення представлений таким чином:

	31 грудня 2014 р.		31 грудня 2013 р.	
	До вирахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності	До вирахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності
Непрострочена заборгованість	86,236	-	134,948	-
Прострочена на 0-30 днів	128,392	-	192,203	-
Прострочена на 31-60 днів	123,771	(87)	-	-
Прострочена на 61-90 днів	123,121	(3)	-	-
Прострочена на 91-180 днів	72,302	(66)	-	-
Прострочена більше 180 днів	831	(831)	3,851	(3,750)
	534,653	(987)	331,002	(3,750)

Для Групи існують ризики неповернення авансів виплачених, які не є фінансовими активами. Ця сума дорівнює чистій вартості сплачених авансів на 31 грудня 2014 р. в сумі 1,874 тисяч гривень (на 31 грудня 2013 р. – 13,497 тисячі гривень).

(ii) *Грошові кошти та їх еквіваленти*

На 31 грудня 2014 р. Група мала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 15,705 тисяч гривень (на 31 грудня 2013 р. – 6,652 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику Групи по цих активах. Крім грошових коштів у касі, грошові кошти та їх еквіваленти розміщуються у банках з рейтингом від Саа3 до Саа2 (31 грудня 2013 р.: з рейтингом від Саа3 до Саа2), визначеними рейтинговим агентством Moody’s.

(в) *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Групи можуть виникнути труднощі у виконанні її фінансових зобов’язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Групи 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 Групи.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до двох років	Понад два роки
На 31 грудня 2014 р.					
Кредити	458,292	586,320	60,559	504,980	20,781
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	55,666	55,666	55,666	-	-
Інші поточні зобов’язання	9,948	9,948	9,948	-	-
	523,906	651,934	126,173	504,980	20,781

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до двох років	Понад два роки
На 31 грудня 2013 р.					
Кредити	375,774	524,128	55,253	39,581	429,294
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37,786	37,786	37,786	-	-
Інші поточні зобов’язання	12,358	12,358	12,358	-	-
	425,918	574,272	105,397	39,581	429,294

(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 Групи. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(і) Валютний ризик

У Групі 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 Групи хеджувати валютний ризик, отже, Група не хеджує свій валютний ризик.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Група 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
31 грудня 2014 р.			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2,989	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,119	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(22)	(126)	(999)
Кредити	(18,871)	(439,421)	-
Чиста коротка позиція	(14,785)	(439,547)	(999)
31 грудня 2013 р.			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,582	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,490	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(3,894)	-
Кредити	(9,528)	(366,246)	-
Чиста коротка позиція	(5,456)	(370,140)	-

50% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2014 р. та 31 грудня 2013 р. призвело б до зменшення прибутку та власного капіталу та збільшення збитку та дефіциту власного капіталу відповідно за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 р. та 31 грудня 2013 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаться постійними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
Долар США	(6,062)	(2,210)
Російський рубль	(180,214)	(149,905)
Євро	(410)	-

50% 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 Групи 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 Групи протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Група не має заборгованості з плаваючими відсотковими ставками. Таким чином, зміна плаваючих відсоткових ставок не призвела би до впливу на прибуток (збиток) Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2013 року.

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

Група не укладає договорів на поставку товарів, крім тих що укладаються для цілей використання та продажу з урахуванням прогнозних потреб Групи 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 справедливую 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 Групі. 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 наближається до їх балансової вартості на 31 грудня 2014 р. та на 31 грудня 2013 р.

24 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. Група не має повного страхового покриття по її 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 Групи. До тих пір, поки Група не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Групи.

(б) Судові процеси

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

(в) Зобов'язання з орендних платежів

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

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Менше одного року	1,378	1,354
Від одного до п'яти років	5,401	5,401
Більше п'яти років	1,667	3,017
	<hr/>	<hr/>
Усього зобов'язання з орендних платежів	8,446	9,772
	<hr/>	<hr/>

(г) Непередбачені податкові зобов'язання

Група 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 фіскальними службами 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.

25 Операції із пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Група 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 7,872 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р. (2013 р.: 5,504 тисяч гривень).

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

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

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

	31 грудня 2014 р.	31 грудня 2013 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	528,717	323,929
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	843	8,375
Всі кредити і позики Групи отримані від пов'язаних сторін (див. примітку 12).		
Сума отриманих кредитів та фінансові витрати, протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:		
	2014	2013
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Відсотки нараховані	50,083	31,837
Амортизація кредитів	11,931	21,668
Витрати / (доходи) від курсових різниць	74,018	(33,460)

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

	2014	2013
(у тисячах гривень)		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,300,972	1,286,993
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6,380	33,643
Плата за торгівлю марку	2,555	8,073

26 Події після звітної дати

Після 31 грудня 2014 року українська гривня суттєво девальвувала відносно іноземних валют. На дату підписання цієї консолідованої фінансової звітності курси валют були наступні: 22.45 гривні за 1 долар США, 24.30 гривні за 1 євро та 0.45 гривні за 1 російський рубль. Потенційний ефект на консолідовану фінансову звітність Групи розкритий в примітці 23(г)(і).

3 березня 2015 року, Національний Банк України ввів ряд додаткових обмежувальних заходів для стабілізації курсу української гривні, зокрема, обмеживши можливості купівлі валюти на внутрішньому ринку банками та їх клієнтами.

27 Інша інформація відповідно до вимог українського законодавства

Протягом 2014 та 2013 років не було ніяких подій, визначених відповідно до частини 1 статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", які могли б мати значний вплив на фінансове становище Групи або призвели до значної зміни вартості його цінних паперів, в тому числі:

- Жодних рішень про випуск цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу Групи не було затверджено
- Жодних рішень по викупу власних акцій Групи не було затверджено
- Немає фактів про розміщення цінних паперів Групи на фондовій біржі
- Група не отримувала окремих кредитів на суми, які перевищують 25% статутного капіталу Групи
- Рішенням Наглядової Ради ПАТ "Вім-Біль-Данн Україна" (протокол від 23 квітня 2014 р.), Наумова А.В. було переобрано на посаду Голови правління терміном на 3 роки
- Рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ "Вім-Біль-Данн Україна" (протокол від 23 квітня 2013 р.) до складу Наглядової Ради обрано наступних осіб: Врублевський Д.В., Дідан Ю.В., Огриза В.І.
- Протягом року не було змін у складі акціонерів, що володіють 10% або більше акцій Групи
- Протягом 2014 року прийнято рішення про продаж виробничої одиниці, відповідальної за виробництво сухого молока, - молочного заводу в місті Буринь

- Протягом року не було схвалено рішень про зменшення статутного капіталу Групи
- Протягом року не було рішень суду про банкрутство або реорганізацію Групи
- Протягом року не було рішень Вищого керівного органу або суду щодо процедури банкрутства або призупинення процедури банкрутства Групи.

Наумов А.В.

Футурська Л.В.

Голова правління

Головний бухгалтер

27 квітня 2015 року