

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

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Публічне акціонерне товариство "Карлсберг Україна" ("Компанія") є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Компанії: вул. Сапожнікова 6, 69076, Запоріжжя, Україна. Основним видом діяльності Компанії є виробництво пива та безалкогольних напоїв. Протягом 2012 року Компанія змінила свою юридичну назву з ПАТ "Пиво-безалкогольний комбінат "Славутич" на ПАТ "Карлсберг Україна". Власником більшості акцій Компанії є Baltic Beverages Holding AB, Швеція. Фактичною контролюючою стороною є Carlsberg Breweries A/S.

(б) Умови здійснення діяльності

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Крім того, зниження активності та обсягів операцій на ринках капіталу та кредитів та його вплив на економіку України посилює рівень невизначеності в економічному просторі країни. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

(в) Додаткова інформація відповідно до вимог українського законодавства

Станом на 31 грудня 2012 р. Компанія дотримується вимог частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р., Компанія дотримувалася вимог щодо виконання значних правочинів, що перевищують 10 відсотків вартості активів, відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства".

Статус корпоративного управління Компанії, включаючи функцію внутрішнього аудиту

Вищим органом управління Компанії є загальні збори акціонерів, котрі призначають Наглядову Раду Компанії. Наглядова рада представляє інтереси акціонерів в перервах між проведенням Зборів і контролює і регулює діяльність виконавчого органу. Виконавчим органом Компанії являється Генеральний директор, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії та забезпечує виконання рішень загальних Зборів акціонерів.

Контролюючим органом Компанії являється Ревізійна Комісія, яка проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Компанії. Ревізійна Комісія обирається і підпорядковується Загальним зборам акціонерів.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність Компанії складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Це перша фінансова звітність Компанії, складена згідно з МСФЗ з застосуванням МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

(б) Основа оцінки

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

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії. Фінансова звітність подана у гривнях, округлених до тисяч гривень.

(г) Використання оцінок, припущень та суджень

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

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

Інформація про важливі судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та можуть призвести до суттєвих коригувань у наступному фінансовому році, висвітлена у таких примітках:

- Примітка 6 - резерви на покриття збитків від знецінення запасів

- Примітка 7 та Примітка 21 - резерви під дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги

- Примітка 20 - відстрочені податкові активи.

3. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у всіх звітних періодах, представлених у цій фінансовій звітності, та під час підготовки початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2011 р. для цілей переходу на МСФЗ, якщо не зазначено інше.

(а) Облік контрольованих суб'єктів господарювання

Інвестиції в контрольовані суб'єкти господарювання відображені за первісною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

(б) Іноземна валюта

(і) Операції в іноземних валютах

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.

(в) Фінансові інструменти

(і) Непохідні фінансові активи

Непохідні фінансові активи включають дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторську заборгованість за розрахунками, іншу поточну дебіторську заборгованість, інші фінансові інвестиції та грошові кошти та їх еквіваленти.

Початкове визнання кредитів і дебіторської заборгованості та депозитів здійснюється на дату їх виникнення. Початкове визнання всіх інших фінансових активів здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору щодо даних фінансових інструментів.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії договірних прав на отримання грошових потоків від даного 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 даним фінансовим активом. Будь-яка частка володіння у переданих фінансових активах, створена чи утримувана

Компанією, визнається як окремий актив або зобов'язання.

Фінансові активи і зобов'язання подаються в згорнутому вигляді, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на взаємозарахування сум та намір провести розрахунок на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Компанія 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 7, дебіторська заборгованість за розрахунками, інша поточна дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено у примітці 9.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі та депозити до запитання із початковими строками погашення до трьох місяців з дня їх придбання, щодо яких існує незначний ризик зміни справедливої вартості і які використовуються Компанією в процесі управління її короткостроковими зобов'язаннями.

(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 Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструмента.

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

Компанія класифікує непохідні фінансові зобов'язання в категорію інших фінансових зобов'язань. Такі фінансові зобов'язання при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на суму затрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операцій. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Компанія має такі фінансові зобов'язання: кредити банків, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні зобов'язання за розрахунками.

(г) Статутний капітал

Прості акції

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском простих акцій та опціонів на акції, визнаються як зменшення власного капіталу без урахування будь-якого податкового впливу.

(д) 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 вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

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

Вартість активів, створених Компанією за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в 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 за рядками "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. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

(iii) Подальші витрати

Витрати, понесені на заміну частини одиниці основних засобів, визнаються у балансовій вартості такої одиниці, якщо існує ймовірність того, що така частина принесе Компанії майбутні економічні вигоди, а її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, 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. Компанія проводить оцінку значних компонентів 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 з дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі:

- будівлі, споруди та передавальні пристрої 15 - 40 років

- машини та обладнання 5 - 20 років

- пакувальні матеріали і тара 5-10 років

- приладдя та інвентар, інші основні засоби 3 - 10 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

(е) Виробничі запаси

Виробничі запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за формулою середньозваженої собівартості та 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 частину виробничих накладних витрат, розраховану виходячи з обсягів виробництва та стандартної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення та збут.

(є) Орендовані активи

Оренда, за умовами якої Компанія бере на себе практично всі ризики й отримує практично всі вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда. При початковому визнанні орендований актив визнається за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей: справедливій вартості або теперішній вартості мінімальних орендних платежів. Після початкового визнання актив обліковується згідно з принципами обліку такого активу.

Інші договори оренди є договорами операційної оренди, і орендовані за ними активи не визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії.

(ж) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Компанією, що мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, і переважно являють собою ліцензії на комп'ютерне та програмне забезпечення.

(і) Амортизація

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання активу, а стосовно створених Компанією активів, з дати, завершення створення активу та його готовності до використання. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів складають 2-5 років. Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну дату звітності і, якщо це необхідно, коригуються.

(з) Зменшення корисності

(і) Фінансові активи

Фінансовий актив, який не є фінансовим активом за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюється на кожну дату звітності для виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу має місце, якщо існують об'єктивні ознаки того, що після початкового визнання активу сталася подія, пов'язана зі збитком, і що ця подія мала негативний вплив на розрахункові майбутні грошові потоки за цим активом, який може бути оцінений достовірно.

Об'єктивною ознакою зменшення корисності фінансових активів (включаючи дольові цінні папери) може бути невиконання або затримка виконання зобов'язань дебітором, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин, ознаки можливого банкрутства позичальника чи емітента, негативні зміни у платоспроможності позичальників або емітентів Компанії, економічні умови, що можуть призвести до дефолту, або зникнення активного ринку для цінного паперу. Крім того, об'єктивною ознакою зменшення корисності вартості інвестицій у дольовий цінний папір є суттєве або тривале зменшення його справедливої вартості нижче вартості придбання.

Кредити та дебіторська заборгованість

Компанія розглядає ознаки зменшення корисності кредитів і дебіторської заборгованості як у розрізі окремих активів, так і в сукупності. Всі статті кредитів і дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності індивідуально. Всі статті кредитів і дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі і по яких не було виявлено індивідуальних ознак зменшення корисності, після цього оцінюються у сукупності на предмет зменшення корисності, яке сталося, але ще не було виявлене. Кредити та дебіторська заборгованість, що не є значними самі по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності в сукупності шляхом поділу статей кредитів і дебіторської заборгованості на групи з аналогічними характеристиками ризику.

Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності у сукупності, Компанія використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування заборгованості 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, ніж очікується на підставі використаних історичних даних. Збиток від зменшення корисності фінансового активу, оціненого за амортизованою вартістю, розраховується як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою по активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку і відображаються у складі резерву по кредитах та дебіторській заборгованості. Проценти по знеціненому активу і надалі визнаються шляхом вивільнення дисконту. Якщо в результаті подальшої події сума збитку від зменшення корисності зменшується, зменшення збитку від зменшення корисності сторнується у прибутку чи збитку.

(іі) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком виробничих 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. 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 збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи ОГГК.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів, і ними користується більше однієї ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на об'рунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

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

Щодо інших активів, крім гудвілу, збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну дату звітності на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або його 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 зносу або амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(и) Виплати працівникам

(і) Пенсійні програми з визначеними внесками

Пенсійна програма з фіксованими внесками являє собою програму виплат працівникам по закінченні трудової діяльності, згідно з якою суб'єкт господарювання здійснює фіксовані відрахування окремому суб'єкту господарювання і потім не має юридичного або конструктивного зобов'язання здійснювати подальші виплати. Зобов'язання по відрахуваннях на пенсійні програми з фіксованими внесками, в тому числі в Державний пенсійний фонд України, визнаються як витрати на виплати працівникам в прибутку або збитку в тих періодах, в яких працівники надали свої послуги. Передоплата таких відрахувань визнається як актив, якщо існує можливість відшкодування коштів або зменшення майбутніх платежів.

(іі) Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг.

Зобов'язання визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(і) **Забезпечення**

Забезпечення (резерв) визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Компанія має поточне юридичне або конструктивне 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 без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, коли це доречно, ризики, властиві конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається як фінансові витрати.

(ї) **Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

(і) **Реалізація продукції**

Дохід (виручка) 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. Дохід визнається, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору купівлі-продажу, того, що суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати та потенційні повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, припинено участь в управлінні проданою продукцією, і при цьому може бути достовірно оцінена сума доходів від основної діяльності. Якщо існує ймовірність надання знижок, і їх сума може бути достовірно оцінена, тоді знижка визнається як зменшення доходу від основної діяльності при визнанні реалізації продукції.

Момент передачі ризиків та вигод залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. При реалізації пива та безалкогольних напоїв така передача зазвичай відбувається у момент, коли продукція передається у розпорядження покупця.

(іі) **Послуги**

Доходи від наданих послуг визнаються у прибутку або збитку пропорційно стадії завершення операції на дату звітності.

(іі) **Інші витрати**

(і) **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.

Мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням існуючого зобов'язання. Фінансові витрати розподіляються на кожний період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну процентну ставку по залишку зобов'язання.

Визначення того, чи містить договір умови оренди

На момент початку дії будь-якого договору Компанія 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 Компанії надається право контролю за використанням відповідного активу.

На момент початку дії чи перегляду умов договору Компанія 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 Компанія доходить висновку про неможливість достовірного поділу платежів, то у такому випадку активи та зобов'язання визнаються в сумі, що дорівнює справедливій вартості відповідного активу. У подальшому зобов'язання зменшуються по мірі здійснення виплат, а умовні фінансові нарахування за зобов'язанням визнаються з використанням прирісної процентної ставки Компанії на позиковий капітал.

(к) **Фінансові доходи та фінансові витрати**

Фінансові доходи включають процентний дохід по інвестованих коштах. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, вивільнення дисконту по резервах 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 кваліфікованого 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.

(л) **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 прибутку.

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. 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 Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Компанія вважає, що нарахувані 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 Компанія 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 законне право на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого 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 оподаткованого 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.

(м) Прибуток на акцію

Компанія 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 Компанії, 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 розбавляючим ефектом, до яких відносяться боргові зобов'язання, що можуть бути конвертовані в акції, та опціони на акції, надані працівникам.

(н) Звітність за сегментами

Операційний сегмент - це компонент Компанії, який займається господарською діяльністю і від якого Компанія може отримувати доходи та на який вона може здійснювати витрати, включаючи доходи і витрати, що відносяться до операцій з будь-яким іншим компонентом Компанії. Усі результати діяльності операційних сегментів регулярно перевіряються Генеральним директором Компанії з метою прийняття рішень щодо ресурсів, які слід розподілити на сегмент, та оцінки результатів його діяльності, по яких існує окрема фінансова інформація (див. примітку 4). Капітальні витрати сегмента - це загальна сума витрат, понесених протягом року на придбання основних засобів та нематеріальних активів. Ціни в операціях між сегментами визначаються як ціни в операціях між незалежними сторонами.

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

Деякі нові Стандарти, Зміни до стандартів та Тлумачення ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2012 р. і не застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності. З них на діяльність Компанії потенційно можуть вплинути ті, які зазначені нижче. Компанія планує застосовувати їх тоді, коли вони стануть чинними.

- Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" буде чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати. Випуск нового стандарту буде здійснюватися в декілька етапів. Передбачається, що цей стандарт замінить Міжнародний стандарт фінансової звітності МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". Перша частина МСФЗ 9 була випущена у листопаді 2009 року та стосується класифікації та оцінки фінансових активів. Друга частина, що стосується питань класифікації та оцінки фінансових зобов'язань, була опублікована у жовтні 2010 року. Очікується, що решта частин стандарту, буде випущена протягом 2013 року. Компанія визнає, що новий стандарт вводить багато змін в облік фінансових інструментів та що він, як очікується, матиме значний вплив на фінансову звітність Компанії. Вплив цих змін буде проаналізовано у ході реалізації проекту по мірі випуску нових частин стандарту. Компанія не має наміру застосовувати цей стандарт достроково.

- МСБО 27 (2011) "Окремі фінансові звіти" буде чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Змінений стандарт зберігає існуючі вимоги щодо відображення в обліку та розкриття інформації, передбачені МСБО 27 (2008) для окремих фінансових звітів, з деякими роз'ясненнями. До МСБО 27 (2011) були включені вимоги щодо окремих фінансових звітів, які містилися в МСБО 28 (2008) та МСБО 31. Дострокове застосування МСБО 27 (2011) дозволяється за умови, що суб'єкт господарювання застосує також достроково МСФЗ 10, МСФЗ 11, МСФЗ 12 та МСБО 28 (2011). Компанія не має наміру застосовувати цей стандарт достроково.

- Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації - Зарахування фінансових активів і фінансових зобов'язань" містять нові вимоги до розкриття інформації щодо фінансових активів і зобов'язань, які зараховуються у звіті про фінансовий стан або на які поширюються умови генеральної угоди про зарахування чи будь-якої іншої аналогічної угоди. Ці зміни будуть чинними для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати, з обов'язковим ретроспективним застосуванням. Вплив цих змін буде проаналізовано в ході проекту по мірі випуску нових частин стандарту. Компанія не має наміру застосовувати цей стандарт достроково.

- МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки у капіталі інших суб'єктів господарювання" буде чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Новий стандарт містить вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, які мають частки власності у дочірніх підприємствах, спільних підприємствах, асоційованих підприємствах та неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання. Частки власності широко визначені як договірні чи недоговірні участь суб'єкта господарювання, завдяки якій він може отримувати доходи в різній формі від діяльності іншого суб'єкта господарювання. Розширені та нові вимоги до розкриття інформації спрямовані на забезпечення такої інформації, яка дозволить користувачам оцінювати характер ризиків, пов'язаних з частками володіння суб'єкта господарювання у капіталі інших підприємств, та вплив цих часток володіння на фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів цього суб'єкта господарювання. Суб'єкти господарювання можуть достроково застосовувати деякі положення МСФЗ 12, і при цьому їм не обов'язково достроково застосовувати інші нові та змінені стандарти. Однак, якщо МСФЗ 12 застосовується достроково у повному обсязі, вимагається також дострокове застосування МСФЗ 10, МСФЗ 11, МСБО 27 (2011) та МСБО 28 (2011). Очікується, що результатом застосування нового стандарту буде розкриття додаткової інформації в фінансовій звітності. Компанія не має наміру застосовувати цей стандарт достроково.

- МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" буде чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Новий стандарт замінить інструкції щодо оцінки справедливої вартості, які містяться в окремих МСФЗ, і являтиме собою єдину інструкцію щодо оцінки справедливої вартості. У цьому стандарті подається переглянуте визначення справедливої вартості, концептуальна основа оцінки справедливої вартості та встановлюються вимоги до розкриття інформації про оцінку справедливої вартості. МСФЗ 13 не впроваджує нові вимоги щодо оцінки активів та зобов'язань за справедливою вартістю, так само як і не скасовує винятків щодо можливості оцінки справедливої вартості, які містяться в деяких стандартах. Цей стандарт застосовується ретроспективно і його дострокове застосування дозволяється. Розкриття порівняльної інформації за періоди, що передували даті початкового застосування стандарту, не вимагається. Компанія не має наміру застосовувати цей стандарт достроково.

- Зміна до МСБО 1 "Подання фінансових звітів: Подання статей іншого сукупного прибутку". Ця зміна вимагає, щоб суб'єкт господарювання подавав статті іншого сукупного прибутку, які можуть бути перекласифіковані в майбутньому у статті прибутку або збитку, окремо від тих статей, які ніколи не будуть перекласифіковані у статті прибутку або збитку. Крім того, ця зміна змінює назву звіту про сукупний прибуток на звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний прибуток. Однак при цьому дозволяється застосовувати інші назви. Ця зміна застосовуватиметься ретроспективно з 1 липня 2012 р., і при цьому дозволяється її дострокове застосування. Очікується, що ця зміна не матиме значного впливу на фінансову звітність. Компанія не має наміру застосовувати цей стандарт достроково.

- Зміни до МСБО 32 "Фінансові інструменти: Подання - Взаємозарахування фінансових активів і фінансових зобов'язань" роз'яснюють, що суб'єкт господарювання має забезпечене законом право на проведення взаємозарахування, якщо це право не залежить від майбутньої події, якщо воно може бути захищене позовом як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства суб'єкта господарювання і всіх контрагентів. Ці зміни є чинними для річних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати, з обов'язковим ретроспективним застосуванням. Очікується, що ця поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

- Різноманітні "Вдосконалення МСФЗ" проводились окремо по кожному стандарту. Усі поправки, в результаті яких відбуваються зміни в обліковій політиці стосовно подання, визнання чи оцінки, набудуть чинності не раніше 1 січня 2013 р. Компанія ще не проводила аналізу можливого впливу цих вдосконалень на її фінансовий стан чи результати діяльності.

4. Звітування за сегментами

Компанія має три операційні сегменти, про які йдеться нижче та які є географічними сегментами Компанії. Географічними одиницями є три пивоварні заводи в Україні, які знаходяться у містах Київ, Львів та Запоріжжя. Предметом діяльності українських сегментів є виробництво пива та безалкогольних напоїв.

Нижче наведена інформація щодо результатів діяльності кожного сегмента, що звітує. Результати діяльності оцінюються на основі ефективності

використання ресурсів кожним сегментом.

і) Інформація про сегменти, що звітують

Інформація за сегментами на 31 грудня та за роки, що закінчилися на зазначену дату, представлена таким чином:

Київ (у тисячах гривень)	2012 012	Львів 2011 1 січня 2011	2011	Запоріжжя 1 січня 2011	2012	2011	Усього 1 січня 2011	2012	2011	1 січня 2011	2
Чистий дохід (виручка) від зовнішньої реалізації	882	3 325 996	3 416 366	748 673	570 424		785 511	686 060		1 791 812	2 159
Процентний дохід	830	111		11	-	24 829	20 368	25 670	20 479		
Витрати на виплату процентів	-	-		-	-	(1 162)	(3 699)	(1 162)	(3 699)		
Знос та амортизація	(111 290)	(108 288)		(57 651)	(49 109)		(123 668)	(108 468)		(292 609)	
Прибуток (збиток) сегмента, що звітує, до оподаткування податком на прибуток	410 398	386 000	684 830	660 865		50 838	60 344	223 594		214 521	
Активи сегмента, що звітує	1 550 759	3 314 114	2 923 007	2 664 451	852 816	373 728	391 477	260 877	1 977 196	1 609 295	
Капітальні витрати	161 246	120 908			63 035	54 832	144 646	121 108		368 927	296
Зобов'язання сегмента, що звітує	689 676	690 031	811 792	1 036 227	293 214	73 901	238 554	53 337	359 479	187 377	

(іі) Основні споживачі

У 2012 та 2011 роках на жодного із споживачів не припадало більше 10% від загальної суми чистого доходу (виручки) від реалізації Компанії.

5. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Пакувальні матеріали і тара	Приладдя та інвентар	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість							
На 1 січня 2012 р.	652 665	2 180 813	151 843	60 923	65 395	59 056	3 170 695
Надходження	-	-	42 840	4 344	-	321 743	368 927
Передачі	17 009	281 756	-	-	(293)	(298 472)	-
Вибуття	(16)	(26 867)	(214)	(631)	(4 958)	-	(32 686)
На 31 грудня 2012 р.	669 658	2 435 702	194 469	64 636	60 144	82 327	3 506 936
Накопичений знос							
На 1 січня 2012 р.	(173 571)	(897 360)	(52 278)	(45 390)	(39 967)	-	(1 208 566)
Знос	(28 420)	(223 112)	(19 600)	(3 749)	(7 788)	-	(282 669)
Передачі	-	(129)	-	-	129	-	-
Вибуття	16	17 284	182	621	3 969	-	22 072
На 31 грудня 2012 р.	(201 975)	(1 103 317)	(71 696)	(48 518)	(43 657)	-	(1 469 163)
Залишкова вартість							
На 1 січня 2012 р.	479 094	1 283 453	99 565	15 533	25 428	59 056	1 962 129
На 31 грудня 2012 р.	467 683	1 332 385	122 773	16 118	16 487	82 327	2 037 773

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2011 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Пакувальні матеріали і тара	Приладдя та інвентар	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість							
На 1 січня 2011 р.	630 031	1 464 632	111 609	55 676	491 632	133 898	2 887 478
Надходження	-	-	41 995	4 651	7 933	242 269	296 848
Передачі	22 869	724 245	2	1 783	(431 788)	(317 111)	-
Вибуття	(235)	(8 064)	(1 763)	(1 187)	(2 382)	-	(13 631)
На 31 грудня 2011 р.	652 665	2 180 813	151 843	60 923	65 395	59 056	3 170 695
Накопичений знос							
На 1 січня 2011 р.	(143 460)	(478 198)	(41 571)	(37 347)	(257 158)	-	(957 734)
Знос	(28 074)	(182 840)	(12 473)	(8 230)	(28 149)	-	(259 766)
Передачі	(2 271)	(239 852)	3	(995)	243 115	-	-
Вибуття	234	3 530	1 763	1 182	2 225	-	8 934
На 31 грудня 2011 р.	(173 571)	(897 360)	(52 278)	(45 390)	(39 967)	-	(1 208 566)

Залишкова вартість
На 1 січня 2011 р. 486 571 986 434 70 038 18 329 234 474 133 898 1 929 744

На 31 грудня 2011 р. 479 094 1 283 453 99 565 15 533 25 428 59 056 1 962 129

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2011 р., певні одиниці інших основних засобів були перекласифіковані у будівлі, споруди та передавальні пристрої, пакувальні матеріали та тару, машини та обладнання і приладдя та інвентар.

Вартість повністю амортизованих основних засобів, котрі все ще використовуються Компанією, складає 333,732 тисячі гривень, 203,973 тисячі гривень та 190,008 тисяч гривень станом на 31 грудня 2012р., 31 грудня 2011р. та 1 січня 2011 р., відповідно.

(а) Знос

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

(у тисячах гривень)	2012	2011
Обліковано у:	Примітка	
Собівартість реалізованої продукції		
(товарів, робіт, послуг)	153 093	137 579
Адміністративних витратах	16 10 625	12 958
Витратах на збут	17 118 951	109 229
Усього нарахованого зносу	282 669	259 766

(б) Забезпечення

На 31 грудня 2012 р., 31 грудня 2011 р. і 1 січня 2011 р. основні засоби не були надані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик (примітка 11).

(в) Витрати на позики

Через відсутність активів, що відповідають кваліфікаційним вимогам, Компанія не проводила капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках протягомроків, що закінчилися 31 грудня 2012 р. і 31 грудня 2011 р.

6. Виробничі запаси та готова продукція

Виробничі запаси та готова продукція представлені таким чином:

31 грудня 2012 р. 31 грудня 2011 р. 1 січня 2011 р.
(у тисячах гривень)

Виробничі запаси:

Пакувальні матеріали	33 947	41 918	43 553
Сировина	11 852	4 772	12 951
Запасні частини	10 375	18 288	4 334
Придбані напівфабрикати та комплектуючі	5 779	6 031	13 575
Паливо	310	296	18
Будівельні матеріали	210	328	438
Усього виробничих запасів	62 473	71 633	74 869

Готова продукція:

Пиво	50 359	27 629	45 955
Безалкогольні напої	24	36	43
Усього готової продукції	50 383	27 665	45 998

Усього виробничих запасів - - -
Усього готової продукції -

Виробничі запаси та зміни

в готовій продукції визнані

в собівартості реалізованої

продукції 1 282 459 1 290 122

Списання +/-1% 1 129 993 1 209

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 р., виробничі запаси та зміни у готовій продукції, визнані як собівартість реалізованої продукції дорівнювали 1,282,459 тисяч гривень (2011: 1,290,122 тисячі гривень). Сума уцінки виробничих запасів до чистої вартості реалізації склала 270 тисяч гривень(2011: 6,621 тисяча гривень) і була включена до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Якби чиста вартість реалізації виробничих запасів і готової продукції зменшилася на один відсоток, сума додаткової уцінки запасів на 31 грудня 2012 р. склала б приблизно 1,129 тисяч гривень (31 грудня 2011 р.: 993 тисячі гривень; 1 січня 2011 р.: 1,209 тисяч гривень).

7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

31 грудня 2012 р. 31 грудня 2011 р. 1 січня 2011 р.

(у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію	212 965	316 643	115 054
Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	6 350	7 748	2 452
Дебіторська заборгованість за тару	5 437	6 935	3 587
Інша дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42 479	16 877	711
	267 231	348 203	121 804
Резерв сумнівних боргів	(5 273)	(5 125)	(5 285)
Усього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	261 958	343 078	116 519

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Компанії, а також про збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги розкрита у примітці 21.

Зміни резерву сумнівних боргів протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

2012 2011

(у тисячах гривень)

Сальдо на 1 січня	5 125	5 285
Витрати на створення резерву (відновлення списаних сум)	148	(160)
Сальдо на 31 грудня	5 273	5 125

Зміни в оцінках щодо погашення заборгованості можуть впливати на визнані збитки від зменшення корисності. Наприклад, якби чиста приведена вартість оцінених грошових потоків змінилася на плюс/мінус один відсоток, сума резерву сумнівних боргів на 31 грудня 2012 р. була б приблизно на 2,620 тисяч гривень меншою/більшою (31 грудня 2011 р.: 3,431 тисяча гривень; 1 січня 2011 р.: 1,165 тисяч гривень).

8. Виплачені аванси

Виплачені аванси представлені таким чином:

31 грудня 2012 р. 31 грудня 2011 р. 1 січня 2011 р.

(у тисячах гривень)

Аванси за роботи та послуги	32 186	18 962	11 944
Аванси за сировину	21 423	580	665
Інші аванси	128	72	220
Усього виплачених авансів	53 737	19 614	12 829

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

31 грудня 2012 р. 31 грудня 2011 р. 1 січня 2011 р.

(у тисячах гривень)

Банківські рахунки	569 725	10 965	6 293
Короткострокові банківські депозити	114 362	326 481	349 540
Грошові кошти у касі	-	-	46
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	684 087	337 446	355 879

На 31 грудня 2012 р., 31 грудня 2011 р. і 1 січня 2011 р. залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Інформація про процентний ризик, що існує у Компанії, та аналіз чутливості фінансових активів та зобов'язань подані у примітці 21.

10. Власний капітал

(а) Зареєстрований статутний капітал

На 31 грудня 2012 р. і 2011 р. статутний капітал складається з 1,022,432,914 простих акцій номінальною вартістю 1 гривня за одну акцію. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими.

Всі прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу.

(б) Дивіденди

Компанія не оголошувала дивідендів у 2012 і 2011 роках. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності. Суми, перераховані в резерви, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(в) Управління капіталом

Політика Компанії 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 показника прибутку на капітал, який Компанія визначає як співвідношення прибутку від операцій до загальної суми власного капіталу.

Управлінський персонал намагається 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 Компанії до управління капіталом.

(г) Прибуток на акцію

Розрахунок чистого та чистого скоригованого прибутку на акцію за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., базувався на сумі чистого прибутку власників простих акцій за рік, що складав 512,868 тисяч гривень (31 грудня 2011 р.: 482,991 тисяча гривень), та середньозваженої кількості простих акцій, що перебували в обігу протягом періоду, яка складала 1,022,432,914 акцій (31 грудня 2011 р.: 1,022,432,914 акцій). Компанія не має потенційних розбавляючих акцій.

11. Кредити та позики банків

У цій примітці надана інформація про умови процентних кредитів згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у примітці 21.

На 31 грудня 2011 р. умови та строки погашення непогашених кредитів представлені таким чином:

	Строк	Строк	Строк	Строк	Усього
(у тисячах гривень)	погашення	погашення	погашення	погашення	погашення
до одного року	від одного до двох років	від двох до трьох років	понад три роки		
Кредит ЄБРР (долари США)	-	70,612	70,611	-	141,223
Нараховані проценти по банківських кредитах	-	-	-	-	423
Усього	423	70,612	70,611	-	141,646

На 1 січня 2011 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

Строк (у тисячах гривень)	Строк погашення до одного року	Строк погашення від одного до двох років	Строк погашення від двох до трьох років	Строк погашення понад три роки	Усього погашення
Кредит ЄБРР (долари США)	70,363	140,727	140,727	70,363	422,180
Нараховані проценти по банківських кредитах	-	-	-	-	1,195
Усього	71,558	140,727	140,727	70,363	423,375

На 31 грудня 2011 р. і 1 січня 2011 р. номінальна вартість кредитів та позик дорівнює їх балансовій вартості.

Кредит забезпечений гарантією, наданою банку суб'єктом господарювання, що знаходиться під контролем контролюючого акціонера Компанії.

12. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

31 грудня 2012 р. (у тисячах гривень)	31 грудня 2011 р.	1 січня 2011 р.	
"Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками"	532 405	370 450	320 396
"Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками"	18 807	125 736	126 300
"Усього кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги"	551 212	496 186	446 696

На 31 грудня 2012 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами становить 131,089 тисяч гривень та являє собою 24% від загальної суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (31 грудня 2011 р.: 90,631 тисяча гривень або відповідно; 1 січня 2011 р.: тисяча гривень або відповідно) (примітка 23).

13. Зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Зобов'язання за розрахунками з бюджетом представлені таким чином:

31 грудня 2012 р. (у тисячах гривень)	31 грудня 2011 р.	1 січня 2011 р.		
Акцизний збір	31 202	40 764	48 021	
Податок на додатну вартість	18 456	39 422	12 765	
Інші зобов'язання із сплати податків		6 361	2 245	2 640
Податок на прибуток підприємств		3 546	21 453	-
"Усього зобов'язань за розрахунками з бюджетом"			59 565	103 884
				63 426

14. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	2012	2011
(у тисячах гривень)		
Чистий дохід (виручка)		
від реалізації пива	3 190 145	3 299 169
"Чистий дохід (виручка) від		

реалізації безалкогольних напоїв" 135 851 117 197

"Усього чистого доходу (виручки)
від реалізації продукції (товарів,
робіт, послуг)" 3 325 996 3 416 366

15. Інші операційні доходи

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

	2012	2011
(у тисячах гривень)		
Реалізація рекламної продукції	53 094	28 176
Реалізація сировини	18 489	38 329
Реалізація послуг	13 044	11 950
Штрафи і пені	4 635	628
Доход від оренди	1 927	3 341
Сторно резерву сумнівних боргів	-	160
Інше	6 719	13 380

Усього інших операційних доходів 97 908 95 964

16. Адміністративні витрати

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

	2012	2011
(у тисячах гривень) Примітка		
Оплата праці 18	43 283	41 655
Знос 5(а)	10 625	12 958
Утримання	7 055	4 778
Професійні послуги	6 160	6 124
Послуги охорони	5 290	5 919
Амортизація	4 865	4 183
Інші витрати на персонал	4 410	6 252
Страхування	4 218	1 521
Комунальні послуги	4 049	1 967
Інше	25 799	19 548

Усього адміністративних витрат 115 754 104 905

17. Витрати на збут

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

	2012	2011
(у тисячах гривень) Note		
Витрати на маркетинг	265 890	210 179
Витрати на транспортування та логістику	138 727	146 090
Оплата праці 18	132 107	121 979
Знос 5(а)	118 951	109 229
Плата за ліцензії та витрати на роялті	60 870	36 378
Інше	69 252	61 428

Усього витрат на збут 785 797 685 283

18. Витрати на персонал

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

	2012	2011
(у тисячах гривень)		
Обліковано у:		
Витрати на збут (примітка 17)	132 107	121 979
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	97 814	103 663
Адміністративні витрати (примітка 16)	43 283	41 655

Загальна сума витрат на персонал 273 204 267 297

19. Інші фінансові доходи та фінансові витрати

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., складаються з процентного доходу на суму 25,670 тисяч гривень (2011: 20,479 тисяч гривень).

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

	2012	2011
(у тисячах гривень)		
Збиток від курсових різниць	4 412	1 411
Витрати на виплату процентів	1 162	3 699
Усього фінансових витрат	5 574	5 110

20. Податок на прибуток від звичайної діяльності

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

	2012	2011
(у тисячах гривень)		
Витрати з поточного податку	175 331	149 924
Витрати (доходи) з відстроченого податку	(3 369)	27 950
Усього витрат з податку на прибуток	171 962	177 874

1 січня 2011 р. в Україні набув чинності новий Податковий кодекс, яким передбачено значні зміни у податковому обліку ПДВ та податку на прибуток, включаючи зміни застосовуваних ставок оподаткування та принципів облікової політики щодо визнання оподатковуваних доходів та витрат. Згідно з його положеннями, з 1 квітня 2011 р. застосовувалася ставка податку у розмірі 23%, яка була знижена до 21% 1 січня 2012 р., і буде поступово зменшена до 19% у 2013 році, а з 2014 року ставка оподаткування буде зафіксована на рівні 16%.

(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 оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	2012	%	2011	%
(у тисячах гривень)				
Прибуток до оподаткування	684 830	100,0%	660 865	100,0%
"Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування "	143 814	21,0%	155 303	23,5%
"Витрати, що не відносяться на валові витрати"	22 823	3,3%	19 337	2,9%
Вплив змін ставок податку	5 325	0,8%	3 234	0,5%
Витрати з податку на прибуток	171 962	25,1%	177 874	26,0%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни позицій з визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., представлені таким чином:

Сальдо на 1 січня 2011 р. (у тисячах гривень)	Визнано у прибутку або збитку		Сальдо на 31 грудня 2011 р. Актив (зобов'язання)
	Актив (зобов'язання)	Вигода (витрати)	
Нематеріальні активи	1 130	546	1 676
Незавершене будівництво	(3 107)	5 250	2 143
Основні засоби	(13 080)	(1 623)	(14 703)
Довгострокові фінансові інвестиції (15)		1	(14)
Виробничі запаси	9 924	(5 679)	4 245
Незавершене виробництво	1 035	(678)	357
Готова продукція	7 691	(5 293)	2 398
Товари	1 157	(473)	684
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	227	(540)	(313)
Аванси видані	(3 093)	4 664	1 571
Інша поточна дебіторська заборгованість	781	74	855
Забезпечення по виплатах працівникам	4 263	(316)	3 947
Інші довгострокові зобов'язання	211	(211)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	55 182	(19 003)	36 179
"Поточні зобов'язання за розрахунками в т.ч. з бюджетом"	513	(117)	396
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	4 552	(4 552)	-
Разом:	67 371	(27 950)	39 421

Зміни позицій з визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2011 р., представлені таким чином:

Сальдо на 1 січня 2012 р. Визнано у прибутку або збитку Сальдо на 31 грудня 2012 р.

(у тисячах гривень) Актив (зобов'язання) Вигода (витрати) Актив (зобов'язання)

Нематеріальні активи	1 676	1 100	2 776
Незавершене будівництво	2 143	1 566	3 709
Основні засоби	(14 703)	4 128	(10 575)
Довгострокові фінансові інвестиції	(14)	14	-
Виробничі запаси	4 245	(2 411)	1 834
Незавершене виробництво	357	(144)	213
Готова продукція	2 398	(302)	2 096
Товари	684	(354)	330
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(313)	(2 929)	(3 242)
Аванси видані	1 571	(3)	1 568
Інша поточна дебіторська заборгованість	855	(58)	797
Забезпечення по виплатах працівникам	3 947	(325)	3 622
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36 179	3 167	39 346
"Поточні зобов'язання за розрахунками (в т.ч. з бюджетом)"	396	(80)	316
Разом:	39 421	3 369	42 790

21. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

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

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

Політика управління ризиками розробляється з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, 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 Компанії. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Компанія прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Наглядова Рада Компанії здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Компанією політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Компанії.

(б) Кредитний ризик

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

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

31 грудня 2012 р. 31 грудня 2011 р. 1 січня 2011 р.
(у тисячах гривень)

Довгострокова дебіторська заборгованість	1 520	1 547	1 586
"Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	261 958	343 078	116 519
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 967	26 581	12 770
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	684 087	337 446	355 879
Разом:	962 532	708 652	486 754

Крім кредитного ризику, пов'язаного з фінансовими інструментами, у Компанії існує ризик невідшкодування виплачених авансів на суму 53,737 тисяч гривень станом на 31 грудня 2012 р. (31 грудня 2011 р.: 19,614 тисяч гривень, 1 січня 2011 р.: 12,829 тисяч гривень). Ці суми відображені у складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами.

(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

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 аналіз банківських довідок.

Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Компанія розподіляє їх на групи 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 та інша дебіторська заборгованість є переважно заборгованістю оптових клієнтів. Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги та інші дебіторській заборгованості. Від нових клієнтів зазвичай вимагається банківська гарантія. Рівень кредитного ризику підлягає постійному моніторингу.

Компанія створює резерв під знецінення, який являє собою її оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги та іншої дебіторської заборгованості. 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 стосовно понесених, але ще не виявлених збитків. Резерв під знецінення, що оцінюється 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 2012 р. (у тисячах гривень)	31 грудня 2011 р. До вирахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	31 грудня 2011 р. Зменшення корисності	1 січня 2011 р. До вирахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	1 січня 2011 р. Зменшення корисності
Не прострочена заборгованість	236 803	-	318 508	-	107 755
Прострочена на 0-30 днів	25 089	-	22 974	-	8 075
Прострочена на 31-60 днів	66	-	1 596	-	562
Прострочена на 61-90 днів	5 273	5 273	5 125	5 125	5 412
Разом:	267 231	5 273	348 203	5 125	121 804
				5 285	5 285

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2012 р. Компанія утримувала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 684,087 тисяч гривень (31 грудня 2011 р.: 337,446 тисяч гривень, 1 січня 2011 р.: 355,879 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах. Крім грошових коштів у касі, грошові кошти та їх еквіваленти утримуються у банках з рейтингами від C- до D-, визначеними рейтинговим агентством Moody's. Політикою Компанії передбачено управління кредитним ризиком, пов'язаним з грошовими коштами та їх еквівалентами, шляхом розміщення грошових коштів на рахунках різних банків.

(в) Ризик ліквідності

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

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

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до двох років	Понад два роки
На 31 грудня 2012 р.					
"Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	551 212	551 212	551 212	-	-
-	-	-	-	Інші поточні зобов'язання	14 802
Разом:	566 014	566 014	-	14 802	14 802
На 31 грудня 2011 р.					
Кредити банків	141 646	145 033	1 693	72 305	71 035
"Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	496 186	496 186	496 186	-	-
-	-	-	-	Інші поточні зобов'язання	4 031
Разом:	641 863	645 250	501 910	72 305	71 035
На 1 січня 2011 р.					
Кредити банків	423 375	433 499	75 355	144 253	213 621
"Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	446 696	446 696	446 696	-	-
зобов'язання"	918	918	-	918	-
Інші поточні зобов'язання	21 786	21 786	21 786	-	-
Разом:	892 775	902 899	543 837	145 171	213 621

Виплати відсотків за кредитами із змінними процентними ставками, зазначеними у таблиці, відображають ринкові форвардні процентні ставки на кінець періоду, і ці суми можуть змінюватися у разі зміни ринкових процентних ставок. Не очікується, що грошові потоки, включені до аналізу за строками погашення, можуть виникнути значно раніше або істотно відрізнятимуться за сумами, крім кредитів банків, котрі,згідно рішення керівництва Компанії, були достроково погашені.

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

(і) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів на банківських рахунках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах, переважно в доларах США, російських рублях та євро. Законодавство України обмежує можливість Компанії хеджувати валютний ризик, отже, Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Компанія забезпечує утримання її чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

Долар США (у тисячах гривень)	Рос. рубль	Євро	Інші валюти	
На 31 грудня 2012 р.				
"Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	142	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	464 077	132	101 744	-
"Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	(905)	(16 888)	(829)	(185)
Чиста (коротка)/ довга позиція	463 314	(16 756)	100 915	(185)

На 31 грудня 2011 р.				
"Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	194	1 136	2 062	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	35 851	72	31 131	-
"Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	(54 511)	(20 238)	(49 092)	(1 895)
Банківські кредити	(141 646)	-	-	-
Чиста коротка позиція	(160 112)	(19 030)	(15 899)	(1 895)

На 1 січня 2011 р.				
"Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	2 167	2 205	536	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 996	234	33 950	-
"Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"	(88 470)	(5 414)	(30 117)	(2 299)
Банківські кредити	(423 375)	-	-	-
Чиста (коротка)/ довга позиція	(498 682)	(2 975)	4 369	(2 299)

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют привело б до (зменшення) збільшення власного капіталу та чистого прибутку на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

	31 грудня 2012 р.	31 грудня 2011 р.	"1 січня 2011 р."
(у тисячах гривень)			
USD	36 602	(12 329)	(37 401)
RUR	(1 324)	(1 465)	(223)
EUR	7 972	(1 224)	328

10% зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на зазначені суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(ii) Ризик зміни інших ринкових курсів

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

(д) Визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання чи розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації прибутків та збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2012 р., 31 грудня 2011 р. і 1 січня 2011 р.

22. 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. Компанія не має повного страхового покриття по виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

(б) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Компанія залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

(в) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести об'рунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю фінансову звітність.

23 Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, провідний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін.

(а) Операції з ключовим управлінським персоналом

Виплати ключовому управлінському персоналу представлені короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 37,031 тисяча гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р. (2011: 40,144 тисячі гривень).

Ключовий управлінський персонал - це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.?

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

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

31 грудня 2012р. 31 грудня 2011р. 1 січня 2011р.

(у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість

за товари, роботи, послуги 41,748 16,371 924

Кредиторська заборгованість

за товари, роботи, послуги 131,964 92,691 97,851

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

2012 2011

(у тисячах гривень)

Чистий дохід (виручка) від реалізації

продукції (товарів, робіт, послуг) (60,032) (34,331)

Собівартість реалізованої продукції

(товарів, робіт, послуг) 38,758 20,749

Витрати на збут 70,249 43,039

24. Пояснення переходу на МСФЗ

У процесі складання звіту про фінансовий стан на початок періоду згідно з МСФЗ, Компанія зробила коригування сум, показаних у фінансовій звітності, яка була складена згідно з П(с)БО. Пояснення того, як перехід з П(с)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Компанії на 1 січня та 31 грудня 2011 р., представлено у наступних таблицях та примітках.

На 1 січня 2011 р.:

Актив Код рядка П(С)БО Ефект переходу на МСФЗМСФЗ

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи:

залишкова вартість 010 10 821 (3) 10 818

первісна вартість 011 33 874 (2) 33 872

накопичена амортизація 012 (23 053) (1) (23 054)

Незавершені капітальні інвестиції 020 137 159 (3 261) 133 898

Основні засоби: -

залишкова вартість 030 1 784 516 11 330 1 795 846

первісна вартість 031 2 757 768 (4 188) 2 753 580

знос 032 (973 252) 15 518 (957 734)

Довгострокові фінансові інвестиції: -

які обліковуються за методом участі

в капіталі інших підприємств 040 1 - 1

інші фінансові інвестиції 045 1 - 1

Довгострокова дебіторська

заборгованість 050 1 586 - 1 586

Відстрочені податкові активи 060 10 083 57 288 67 371

Інші необоротні активи 070 - - -

Усього за розділом I 080 1 944 167 65 354 2 009 521

II. Оборотні активи

Виробничі запаси 100 161 597 (86 728) 74 869

Незавершене виробництво 120 8 740 1 8 741

Готова продукція	130	48 891	(2 893)	45 998
Товари	140	26 133	(19 910)	6 223
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:				
чиста реалізаційна вартість	160	114 220	2 299	116 519
первісна вартість	161	118 216	3 588	121 804
резерв сумнівних боргів	162	(3 996)	(1 289)	(5 285)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				-
з бюджетом	170	146	8 285	8 431
за виданими авансами	180	22 364	(9 535)	12 829
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	15 891	(3 121)	12 770
Грошові кошти та їх еквіваленти:				-
в національній валюті	230	310 700	(1)	310 699
у тому числі в касі	231	46	-	46
в іноземній валюті	240	41 533	3 647	45 180
Інші оборотні активи	250	7 992	-	7 992
Усього за розділом II	260	758 207	(107 956)	650 251
III. Витрати майбутніх періодів	270	4 681	(2)	4 679
Баланс	280	2 707 055	(42 604)	2 664 451

Пасив	Код рядка	П(С)БО	Ефект переходу на МСФЗМСФЗ
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	949 692	72 741 1 022 433
Додатковий вкладений капітал	320	6 674	(65) 6 609
Інший додатковий капітал	330	48 014	(1) 48 013
Резервний капітал	340	32 866	(28 070) 4 796
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	762 877	(216 504) 546 373
Усього за розділом I	380	1 800 123	(171 899) 1 628 224
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	18 537	(1) 18 536
Усього за розділом II	430	18 537	(1) 18 536
III. Довгострокові зобов'язання			-
Довгострокові кредити банків	440	351 817	- 351 817
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	470	10 189	(9 271) 918
Усього за розділом III	480	362 006	(9 271) 352 735
IV. Поточні зобов'язання			-
Короткострокові кредити банків	500	70 363	1 195 71 558
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	303 360	143 336 446 696
Поточні зобов'язання за розрахунками:			-
з одержаних авансів	540	18 555	1 18 556
з бюджетом	550	49 904	13 522 63 426
зі страхування	570	1	- 1
з оплати праці	580	50 42 883	42 933
Інші поточні зобов'язання	610	84 156	(62 370) 21 786
Усього за розділом IV	620	526 389	138 567 664 956
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	- -
Баланс	640	2 707 055	(42 604) 2 664 451

На 31 грудня 2011 р.:

Актив	Код рядка	П(С)БО	Ефект переходу на МСФЗМСФЗ
I. Non-current assets			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	8 155	1 8 156
первісна вартість	011	37 587	1 37 588
накопичена амортизація	012	(29 432)	- (29 432)
Незавершені капітальні інвестиції	020	70 909	(11 853) 59 056
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	1 892 558	10 515 1 903 073
первісна вартість	031	3 106 128	5 511 3 111 639
знос	032	(1 213 570)	5 004 (1 208 566)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	- -
первісна вартість	036	-	- -
знос	037	-	- -
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	60 048	2 286 62 334
інші фінансові інвестиції	045	8	- 8
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	1 548	(1) 1 547

Відстрочені податкові активи	060	-	-	39 421	39 421
Інші необоротні активи	070	-	-	-	-
Усього за розділом I	080	2 033 226	40 369	2 073 595	
II. Оборотні активи					
Виробничі запаси	100	137 765	(66 132)	71 633	
Поточні біологічні активи	110	-	-	-	-
Незавершене виробництво	120	7 016	-	7 016	
Готова продукція	130	24 278	3 387	27 665	
Товари	140	27 793	(18 285)	9 508	
Векселі одержані	150	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:					
чиста реалізаційна вартість	160	337 224	5 854	343 078	
первісна вартість	161	341 266	6 937	348 203	
резерв сумнівних боргів	162	(4 042)	(1 083)	(5 125)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
з бюджетом	170	132	2	134	
за виданими авансами	180	22 056	(2 442)	19 614	
з нарахованих доходів	190	-	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	26 882	(301)	26 581	
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:					
в національній валюті	230	270 392	-	270 392	
у тому числі в касі	231	-	-	-	-
в іноземній валюті	240	67 055	(1)	67 054	
Інші поточні зобов'язання	250	3 173	1	3 174	
Усього за розділом IV	260	923 766	(77 917)	845 849	
V. Доходи майбутніх періодів	270	3 562	1	3 563	
Баланс	280	2 960 554	(37 547)	2 923 007	

Пасив Код рядка П(С)БО Ефект переходу на МСФЗМСФЗ

I. Власний капітал					
Статутний капітал	300	1 022 433	-	1 022 433	
Пайовий капітал	310	-	-	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	6 674	(65)	6 609	
Інший додатковий капітал	330	47 830	183	48 013	
Резервний капітал	340	49 559	(44 763)	4 796	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)					
	350	1 146 698	(117 334)	1 029 364	
Неоплачений капітал	360	-	-	-	-
Вилучений капітал	370	-	-	-	-
Усього за розділом I	380	2 273 194	(161 979)	2 111 215	
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів					
Забезпечення виплат персоналу	400	18 795	-	18 795	
Інші забезпечення	410	-	-	-	-
Цільове фінансування ²	420	-	-	-	-
Усього за розділом II	430	18 795	-	18 795	
III. Довгострокові зобов'язання					
Довгострокові кредити банків	440	141 223	-	141 223	
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	7 613	(7 613)	-	
Інші довгострокові зобов'язання	470	10 352	(10 352)	-	
Усього за розділом III	480	159 188	(17 965)	141 223	
IV. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	500	-	423	423	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-	-	-
Векселі видані	520	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги					
	530	366 991	129 195	496 186	
Поточні зобов'язання за розрахунками:					
з одержаних авансів	540	18 321	-	18 321	
з бюджетом	550	113 561	(9 677)	103 884	
з позабюджетних платежів	560	-	-	-	-
зі страхування	570	2 112	(2 112)	-	
з оплати праці	580	6 048	22 881	28 929	
з учасниками	590	-	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	2 344	1 687	4 031	
Усього за розділом IV	620	509 377	142 397	651 774	
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-	-	-
Баланс	640	2 960 554	(37 547)	2 923 007	

Згідно з П(с)БО, деякі об'єкти основних засобів були відображені як незавершені капітальні інвестиції, незважаючи на їхню готовність до використання за призначенням. Згідно з МСФЗ, такі об'єкти основних засобів мають бути перенесені з категорії 'незавершені капітальні інвестиції' до відповідних груп основних засобів, і по них повинен нараховуватися знос. В результаті цієї зміни відбулося збільшення первісної вартості, накопиченого зносу та нарахованого зносу основних засобів, а також зменшення вартості незавершених капітальних інвестицій.

Згідно з П(с)БО, аванси, виплачені за основні засоби, були подані як виплачені аванси у складі оборотних активів. Згідно з МСФЗ, такі аванси були визнані як незавершені капітальні інвестиції.

Згідно з П(с)БО, деякі орендовані активи були визнані як фінансова оренда. Згідно з МСФЗ, така оренда повинна бути класифікована як оперативна оренда. В результаті цієї зміни відбулося зменшення первісної вартості, накопиченого зносу, нарахованого зносу, інших довгострокових та інших поточних зобов'язань.

Згідно з П(с)БО, деякі пакувальні матеріали і тара були визнані у складі виробничих запасів. Згідно з МСФЗ, такі пакувальні матеріали і тара мають бути у складі основних засобів. В результаті цієї зміни відбулося збільшення первісної вартості основних засобів, накопиченого зносу, нарахованого зносу, а також зменшення суми виробничих запасів.

Згідно з П(с)БО, деякі витрати не були визнані за принципом нарахування. Були здійснені відповідні коригування для цілей МСФЗ, що привело до зменшення виробничих запасів, готової продукції і товарних запасів та збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, податків та іншої кредиторської заборгованості: з оплати праці, інших поточних зобов'язань.

Згідно з П(с)БО, зареєстрований статутний капітал ВАТ "Львівська Пивоварня", що було прислане до Компанії у 2010 році, був визнаний як інші поточні зобов'язання на 1 січня 2011 р. Згідно з МСФЗ, сума зареєстрованого статутного капіталу ВАТ "Львівська Пивоварня" була включена до зареєстрованого статутного капіталу Компанії. В результаті цієї зміни відбулося збільшення зареєстрованого статутного капіталу та зменшення інших поточних зобов'язань на 1 січня 2011 р.

Коригування грошових коштів та їх еквівалентів на 1 січня 2011 р. викликані різницями у часі визнання грошових коштів у дорозі згідно з МСФЗ та П(с)БО.

Коригування відстроченої податкової позиції пов'язане з перерахунком відстрочених податків згідно з МСФЗ.

Пояснення того, як перехід з П(с)БО на МСФЗ вплинув на фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2011 р., представлені у наступній таблиці та примітках.

Стаття	Код рядка	П(С)БО	Ефект переходу на МСФЗ	МСФЗ
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	4 615 609	127 984	4 743 593
Податок на додану вартість		015 (758 444)	(1)	(758 445)
Акцизний збір	020	(568 782)	-	(568 782)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	3 288 383	127 983	3 416 366
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(1 598 043)	(475 943)	(2 073 986)
Загальновиробничі витрати	045	(2 447)	2 447	-
Валовий прибуток	050	1 687 893	(345 513)	1 342 380
Інші операційні доходи	060	298 452	(202 488)	95 964
Адміністративні витрати	070	(111 792)	6 887	(104 905)
Витрати на збут	080	(766 705)	81 422	(685 283)
Інші операційні витрати	090	(533 027)	526 994	(6 033)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	100	574 821	67 302	642 123
Дохід від участі в капіталі	110	52 (52)	-	-
Інші фінансові доходи	120	- 20 479	20 479	-
Інші доходи	130	10 373	(6 845)	3 528
Фінансові витрати	140	(8 363)	3 253	(5 110)
Втрати від участі в капіталі	150	(2 154)	2 154	-
Інші витрати	160	(7 289)	7 134	(155)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток	170	567 440	93 425	660 865
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(166 926)	(10 948)	(177 874)
Фінансові результати від звичайної діяльності:			-	-
прибуток	190	400 514	82 477	482 991

Згідно з П(с)БО, деякі витрати не були визнані за принципом нарахування. Згідно з МСФЗ, ці витрати були визнані за принципом нарахування. В результаті цієї зміни відбулося зменшення витрат на збут.

Згідно з П(с)БО, окремі статті прибутків та збитків, що мають однаковий характер, були представлені на брутто-основі. Коригування чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), інших операційних доходів, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат та інших фінансових доходів, зроблені для цілей складання фінансової звітності згідно з МСФЗ, відображають коригування для подання на нетто-основі прибутків і збитків від курсових різниць, ретроспективних знижок та інших однакових за характером прибутків і збитків.

Коригування витрат з податку на прибуток відносяться до перерахунку відстрочених податків згідно з МСФЗ.

Суттєві коригування даних звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2011 р.

Дані звітів про рух грошових коштів, складених згідно з П(с)БО і згідно з МСФЗ, істотно не відрізняються.