

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
«ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА»**

Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора

2019 рік

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про власний капітал	6
 1 Інформація про підприємство	8
2 Умови, в яких працює Компанія	9
3 Основні принципи облікової політики	9
4 Основні управлінські оцінки та судження	26
5 Перше застосування МСФЗ	28
6 Нові положення бухгалтерського обліку	31
7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	32
8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	34
9 Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди	35
10 Нематеріальні активи	36
11 Товарно-матеріальні запаси.....	36
12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	37
13 Грошові кошти та їх еквіваленти	38
14 Акціонерний капітал.....	39
15 Позикові кошти	39
16 Резерви зобов'язань та відрахувань.....	41
17 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	42
18 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	43
19 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	44
20 Доходи від реалізації	44
21 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	46
22 Інші операційні доходи та інші операційні витрати	46
23 Інші доходи та витрати, нетто	46
24 Фінансові витрати	46
25 Інші фінансові доходи	47
26 Адміністративні витрати	47
27 Витрати на збут	47
28 Податок на прибуток	47
29 Умовні та інші зобов'язання	49
30 Управління фінансовими ризиками.....	52
31 Управління капіталом	56
32 Розкриття інформації про справедливу вартість	57
33 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	59
34 Події після закінчення звітного періоду.....	60



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна», (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової Ради від 18 травня 2020 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма №2) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (форма №3) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал (форма №4) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що неаудиторські послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосованому законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Неаудиторські послуги, які ми надали Компанії протягом 2019 року стосувались інформаційної підтримки з методології переведення бухгалтерського обліку на Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 207 133 тисяч гривень, що становить 3% від загальної суми собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
Ключові питання аудиту	Штраф, накладений Антимонопольним комітетом України

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущенів і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	207 133 тисяч гривень
Як ми її визначили	Ми визначили вищезазначену суттєвість як 3% від загальної суми собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за поточний рік.
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати загальну суму собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) враховуючи, що Компанія є виробничим підприємством, а всі продажі були здійснені афілійованим компаніям. Ми прийняли рішення використати 3%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості за цим показником.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Штраф, накладений Антимонопольним комітетом України Як описано у Примітці 4, у жовтні 2019 року Антимонопольний комітет України виніс рішення оштрафувати Компанію та інших великих виробників / дистрибуторів тютюнової продукції за вчинення порушення у вигляді антиконкурентних узгоджених дій.	<p>Ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ми проаналізували листування та обмін іншою документацією між Компанією та іншими сторонами спору з Антимонопольним комітетом України із залученням наших внутрішніх юридичних експертів і зовнішніх юридичних консультантів Компанії;• Ми ознайомилися з протоколами засідань Наглядової Ради та акціонерів Компанії та перевірили юридичні видатки Компанії;• Ми проаналізували події після звітної дати, що впливають на результат судового процесу.
Відповідно до цього рішення, Компанію було оштрафовано на суму 814 667 тисяч гривень. Несвоєчасна сплата штрафу може привести до нарахування пені у сумі до 814 667 тисяч гривень.	<p>Ми також опитали керівництво, щоб отримати підтвердження відсутності протягом звітного періоду змін у фактах та обставинах, які можуть мати значний вплив на судження керівництва.</p>
З огляду на суттєвість судження, використаного в оцінці ризиків, пов'язаних із цим питанням, а також враховуючи величину потенційного впливу цього питання, воно вважалося ключовим питанням аудиту. Див. Примітку 4 фінансової звітності.	

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведеним нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповіальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Наглядова рада несе відповіальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть привести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпеченено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Наглядовою радою, повідомляючи їй, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Наглядовій раді заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Наглядову раду, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашему аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашему звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2005 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Наглядової ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 15 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було затверджене 04 вересня 2019 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, – Коваленко Тарас Іванович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Коваленко Тарас Іванович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101806

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
м. Київ, Україна



18 травня 2020 року

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Звіт про фінансовий стан

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ПрАТ “Філіп Морріс Україна”
 Територія: Україна, Харківська обл.
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне
 акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Виробництво тютюнових виробів
 Середня кількість працівників: 772
 Адреса, телефон: 62482, Харківська обл., Харківський р-н,
 в'їзд Польовий, 1, селище Докучаєвське
 тел. (057) 775-90-00
 Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), 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

Коди		
2019	12	31
За ЄДРПОУ	00383231	
за КОАТУУ	6325158502	
за КОПФГ	230	
За КВЕД	12.00	

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	01 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	10	1000	12 215	7 161	2 806
первинна вартість		1001	68 923	70 070	70 998
накопичена амортизація		1002	(56 708)	(62 909)	(68 192)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	349 758	293 863	179 974
Основні засоби	8	1010	1 220 413	1 526 800	1 520 406
первинна вартість		1011	2 264 375	2 745 255	2 993 616
Знос		1012	(1 043 962)	(1 218 455)	(1 473 210)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	1040	173 352	-	-
Відстрочені податкові активи	27	1045	85 135	13 098	13 983
Інші необоротні активи	9	1090	213 767	202 334	122 630
Усього за розділом I		1095	2 054 640	2 043 256	1 839 799
II. Оборотні активи					
Запаси:	11	1100	1 269 170	1 140 815	1 160 904
Виробничі запаси		1101	1 061 457	887 283	781 885
Незавершене виробництво		1102	60 791	57 481	68 610
Готова продукція		1103	137 621	179 365	309 823
Товари		1104	9 301	16 686	586
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги		1125	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	12	1130	56 908	42 335	46 197
з бюджетом		1135	202 041	-	18 288
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	12	1140	-	-	35
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 12	1145	6 506 692	7 429 469	6 647 523
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	13 352	9 794	8 312
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	38 444	11 664	30 184
Готівка		1166	-	-	-
Рахунки в банках		1167	38 444	11 664	30 184
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-	-
Інші оборотні активи		1190	8 917	5 232	4 025
Усього за розділом II		1195	8 095 524	8 639 309	7 915 468
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії викуптя		1200	40	40	-
БАЛАНС		1300	10 150 204	10 682 605	9 755 267

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
 Звіт про фінансовий стан (продовження)
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2019 року

Форма №1
 (продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	01 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
1		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	14	1400	2 647	2 647	2,647
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал	14	1410	73 680	64 031	69 833
Резервний капітал	14	1415	662	662	662
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	14	1420	417 740	2 404 620	5 009 411
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	494 729	2 471 960	5 082 553
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	9	1515	145 743	160 104	87 867
Довгострокові забезпечення		1520	-	82 124	95 466
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		1595	145 743	242 228	183 333
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	15	1600	1 655 131	1 348 226	696
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	69 524	43 230	26 294
товари, роботи, послуги	17	1615	732 318	618 783	554 380
розрахунками з бюджетом	18	1620	185 493	779 980	623 415
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	234 855	222 953
розрахунками зі страхування	17	1625	2 150	2 670	2 512
розрахунками з оплати праці	17	1630	6 391	8 834	8 582
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	17	1635	1	5 071	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	7, 14, 17	1640	340 726	340 726	335 476
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 17	1645	3 798 523	2 060 896	556 419
Поточні забезпечення	16	1660	24 740	34 477	56 599
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	7, 15, 17	1690	2 694 735	2 725 524	2 325 008
Усього за розділом III		1695	9 509 732	7 968 417	4 489 381
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	-
БАЛАНС		1900	10 150 204	10 682 605	9 755 267

Дата затвердження звітності: « 7 » травня 2020 р.

Перший заступник Генерального директора

Головний бухгалтер

Максим Барабаш

Сергій Панченко

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Звіт про фінансові результати
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2019	12	31
00383231		

За ЄДРПОУ

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2000	11 767 758	12 219 999
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	21	2050	(6 904 434)	(7 796 764)
Валовий:				
Прибуток		2090	4 863 324	4 423 235
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	109 129	300 707
Адміністративні витрати		2130	(823 550)	(713 462)
Витрати на збут		2150	(262 551)	(270 741)
Інші операційні витрати		2180	(940 066)	(882 591)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	2 946 286	2 857 148
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	518 278	126 008
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(261 298)	(401 934)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(32 428)	(42 838)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	3 170 838	2 538 384
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток		2300	(572 280)	(495 011)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	2 598 558	2 043 373
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	7 601	(84 452)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	7 601	(84 452)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	(1 368)	15 201
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	6 233	(69 251)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	2 604 791	1 974 122

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Звіт про фінансові результати (продовження)
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма №2
(продовження)

III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	2 005 018.00	2 005 018.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	2 005 018.00	2 005 018.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	1 296.03	1 019.13
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	1 296.03	1 019.13
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Перший заступник Генерального директора

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Сергій Панченко

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Звіт про рух грошових коштів
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
00383231		

**Звіт про рух грошових коштів
 (за прямим методом)**
За 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	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	29 752 016	28 008 996
Повернення податків і зборів		3005	68 364	26 760
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	176 367	126 778
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(10 554 655)	(11 617 028)
Праці		3105	(293 051)	(229 222)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(65 867)	(58 141)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(16 677 555)	(14 798 394)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(586 435)	-
Інші витрачання		3190	(94 521)	(70 285)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	1 724 663	1 389 464
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	30 609	5 065
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(198 375)	(831 543)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(167 766)	(826 478)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	12 149 664	49 675 847
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(13 497 194)	(49 982 752)
Сплату дивідендів	14, 19	3355	(4 988)	-
Сплату процентів	19	3360	(114 932)	(201 229)
Сплату заборгованості з оренди	19	3365	(64 692)	(69 524)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(1 532 142)	(577 658)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	24 755	(14 672)
Залишок коштів на початок року		3405	11 664	38 444
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(6 235)	(12 108)
Залишок коштів на кінець року		3415	30 184	11 664

Перший заступник Генерального директора

Головний бухгалтер

Максим Барабаш

Сергій Панченко

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
00383231		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрова- ний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	2 647	64 031	662	2 404 620	2 471 960
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 647	64 031	662	2 404 620	2 471 960
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	2 598 558	2 598 558
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	6 233	6 233
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	6 233	6 233
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	5 802	-	-	5 802
Разом змін у капіталі	4295	-	5 802	-	2 604 791	2 610 593
Залишок на кінець року	4300	2 647	69 833	662	5 009 411	5 082 553

Перший заступник Генерального директора

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Сергій Панченко

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Звіт про власний капітал (продовження)

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
00383231		

**Звіт про власний капітал
за 2018 рік (перераховано за МСФЗ)**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрова- ний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4095	2 647	73 680	662	417 740	494 729
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	2 043 373	2 043 373
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	(69 251)	(69 251)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	(69 251)	(69 251)
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(9 649)	-	12 758	3 109
Разом змін у капіталі	4295	-	(9 649)	-	1 986 880	1 977 231
Залишок на кінець року	4300	2 647	64 031	662	2 404 620	2 471 960

Перший заступник Генерального директора

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Сергій Панченко

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

1 Інформація про підприємство

ПрАТ "Філіп Морріс Україна" (далі – "Компанія" або ПрАТ «ФМУ») було зареєстроване в Україні та є резидентом України. Компанія є приватним акціонерним товариством і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2019 року основними акціонерами ПрАТ «ФМУ» були:

- ФІЛІП МОРРІС БРЭНДС САРЛ (англійською мовою - PHILIP MORRIS BRANDS SARL) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії (реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-112.523.512, місцезнаходження: ке (Набережна) Жанрено 3, Ньюшатель, Швейцарія (Quai Jeanrenaud 3, Neuchâtel, Switzerland), частка власності 99,995 % та
- ФІЛІП МОРРІС ІНТЕРНЕШНЛ ХОЛДІНГЗ Б.В. (англійською мовою - PHILIP MORRIS INTERNATIONAL HOLDINGS B.V.) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Нідерландів (реєстраційний номер в країні реєстрації 000037395920, місцезнаходження: Марконілаан, 20, Берген оп Цoom, 4622 РД, Нідерланди (Marconilaan 20 Bergen op Zoom, 4622 RD, Netherlands), частка власності 0,005 %.

Станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року безпосередньою і фактичною материнською компанією Компанії була ФІЛІП МОРРІС БРЭНДС САРЛ (англійською мовою - PHILIP MORRIS BRANDS SARL) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії (реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-112.523.512, місцезнаходження: ке (Набережна) Жанрено 3, Ньюшатель, Швейцарія (Quai Jeanrenaud 3, Neuchâtel, Switzerland).

Безпосередня материнська компанія ПрАТ «ФМУ» та сторона, яка здійснює її фактичний контроль, не випускають консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія вищого рівня «Філіп Морріс Інтеренешнл Інк» США, оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2019 фінансовий рік. Консолідована звітність «Філіп Морріс Інтеренешнл Інк» складена за стандартами США (US GAAP).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є виробництво тютюнових виробів на території України.

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

- 12.00 Виробництво тютюнових виробів (основний);
- 46.35 Оптова торгівля тютюновими виробами;
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.

Виробничі потужності Компанії розташовані за місцем провадження діяльності в селищі Докучаєвське Харківської обл. Харківського району.

Середня чисельність персоналу протягом 2019 року становила 772 особи (у 2018 році середня чисельність персоналу складала 800 осіб).

Юридична адреса та місце провадження діяльності. 62482, Харківська обл., Харківський район, селище Докучаєвське, Польовий в'їзд, будинок 1.

Місце провадження діяльності Компанії: 62482, Харківська обл., Харківський район, селище Докучаєвське, Польовий в'їзд, будинок 1.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях.

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,3% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила змінюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. В той же час почалася девальвація української валюти з березня 2020 року.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 8,0% у квітні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, негативні тенденції у промисловому виробництві України, які спостерігались у другій половині 2019 року, можуть зберегтися у 2020 році.

Події, що привели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, який був сформований після парламентських виборів, які відбулися у липні 2019, був відправлений у відставку 4 березня 2020. Внаслідок нещодавніх політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа подання фінансової звітності. Ця фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є першим повним пакетом фінансової звітності підготовленим відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2018 року. До 1 січня 2018 року Компанія не готовала фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів на основі справедливої вартості. При підготовці цієї фінансової інформації Компанія застосувала обов'язкові винятки та добровільні звільнення відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) (див. Примітку 5).

МСФЗ 1 вимагає використання однакової облікової політики у вхідному звіті про фінансовий стан Компанії за МСФЗ та в усіх періодах, які будуть представлені в її першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. Ця облікова політика повинна відповідати кожному МСФЗ, чинному станом на кінець першого звітного періоду Компанії за МСФЗ.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена керівництвом на основі облікової політики, яка відповідає усім МСФЗ, та інтерпретаціям, випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які були опубліковані та діють станом на 31 грудня 2019 року.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії та і валютою представлення фінансової звітності є національна валюта України – **українська гривня**.

Облік операцій в іноземній валюті та переоцінка монетарних статей фінансової звітності здійснюється згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» у відповідності до положень облікової політики Компанії як наведено нижче.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті на кінець відповідного звітного року, були такими:

Назва валюти	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
1 Долар США	23.686 гривень	27.688 гривень	28.067 гривень
1 Євро	26.422 гривень	31.714 гривень	33.495 гривень
1 Швейцарський франк	24.271 гривень	28.248 гривень	28.619 гривень
1 Фунт стерлінгів	31.021 гривень	35.131 гривень	37.734 гривень

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як фінансові доходи чи витрати, або у складі інших операційних доходів/витрат (залежно від природи курсових різниць як наведено нижче).

Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів, представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі фінансових доходів або витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі інших операційних доходів/витрат.

Курсові різниці у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід відображаються згорнуто.

Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби придбані або створені Компанією при первинному визнанні зараховуються на баланс підприємства за собівартістю і в подальшому їх облік ведеться за моделлю собівартості, передбаченою МСБО 16 «Основні засоби».

Об'єкти незвершеного будівництва (капітальні інвестиції в основні засоби) обліковуються та наводяться у звіті про фінансовий стан Компанії у складі необоротних активів окремо від основних засобів.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Понаднормові витрати не підлягають капіталізації. Амортизація незавершеного будівництва (аналогічно об'єктам основних засобів) починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці експлуатації та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Витрати на актив капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити.

Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного року керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік у сумі перевищення величини знецінення над попередньою додатною переоцінкою, яка відображеня у складі капіталу. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік у складі інших доходів/витрат.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються наступним чином:

- Земля;
- Капітальні витрати на поліпшення земель;
- Будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- Тимчасові споруди;
- Інші основні засоби (у т.ч. поліпшення орендованих активів).

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості. Амортизація нараховується виходячи зі строку використання активу, що визначається щодо кожного об'єкту, виходячи із запланованого терміну його корисного використання.

Сроки використання активів з метою нарахування амортизації визначаються щодо кожного об'єкту, виходячи із запланованого терміну його корисного використання, з урахуванням строків, як зазначено нижче:

Капітальні витрати на поліпшення земель	4-30 років
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	40 років
Машини та обладнання	3-15 років
Транспортні засоби:	4-7 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	5 років
Тимчасові споруди	5 років
Інші основні засоби (у т.ч. поліпшення орендованих активів)	2-15 років

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Для поліпшень основних засобів строк використання поліпшеного активу визначається у кожному конкретному випадку, залежно від природи поліпшення. У разі, якщо в результаті такого поліпшення не передбачається змінювати первісно встановлений строк використання активу, - застосовується залишковий термін використання поліпшеного активу. У разі, якщо актив, що поліпшується, повністю амортизований (тобто залишковий строк використання відсутній), або залишковий строк використання є меншим за рік, то строк використання може застосовуватися такий самий, як у нового аналогічного активу.

Строки корисного використання і методи нарахування амортизації основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникає від оцінки, зробленої у попередніх періодах, враховується як зміна облікової оцінки.

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів встановлюється у розмірі 0,0 (нуль) грн., якщо інша сума не визначена у відповідному Акті введення в експлуатацію необоротних активів.

Торгівельне обладнання для точок продажу, незалежно від вартості, відноситься в бухгалтерському обліку до складу витрат на збут в момент придбання. З метою контролю за торгівельним обладнанням з призначеного метою, ведеться його позабалансовий кількісний облік за місцями зберігання та встановлення, відповідно до практики Компанії з поводження з маркетинговими матеріалами.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи, мають кінцевий термін використання та в основному включають капіталізоване програмне забезпечення, патенти, ліцензії та авторські права на інші об'єкти інтелектуальної власності.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується і амортизується у складі основних засобів.

Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою унікальних програмних продуктів, які можуть бути ідентифіковані, контролюються Компанією, ймовірно, принесуть додаткові економічні вигоди, що перевищують витрати, обліковуються у складі нематеріальних активів. Капіталізовані витрати включають витрати на персонал, який займається розробкою програмного забезпечення, та відповідну частину накладних витрат. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання. Строк використання нематеріальних активів визначається виходячи із запланованого терміну їх корисного використання, з урахуванням морального зносу, правових, або інших обмежень за термінами використання, а також положень облікової політики Компанії. Строк служби для програмного забезпечення становить 3-5 років.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів встановлена у розмірі 0,0 (нуль) гривень.

Знецінення нефінансових активів. Нематеріальні активи з невизначенім строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестиються на предмет знецінення.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгаються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду. Див. Примітку 31.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або викупом фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягаються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтується протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Для визначення справедливої вартості кредитів пов'язаним сторонам, які не торгуються на активному ринку, Компанія використовує модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення різниць між справедливою вартістю при початковому визнанні, якою вважається ціна операції, та сумою, визначеною при початковому визнанні із використанням оціночної методики, що потребує використання вхідних параметрів Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних параметрів для моделей оцінки виникають різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом строку дії кредитів пов'язаним сторонам. У разі використання в оцінці даних Рівня 1 або Рівня 2, різниці, що виникають, визнаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

Компанія не надавала кредитів пов'язаним сторонам протягом поточного та порівняльного періодів. Однак Компанія залучала кредити від пов'язаних сторін (фінансові зобов'язання), розкриття щодо яких наведено далі у Примітці 31.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для Компанії активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Станом на звітну дату в Компанії були дві категорії фінансових активів, до яких застосовується модель очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти; та
- дебіторська заборгованість за основною діяльністю.

Відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків Компанія використовує спрощену модель нарахування резерву (знецінення) за дебіторською заборгованістю в сумі очікуваних кредитних збитків на весь період (Етап 2 в моделі очікуваних кредитних збитків), що передбачає використання матриці резервування дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанії своїм покупцям, вважається такою, що не призначена для перепродажу та після її первісного визнання обліковується за амортизованою реалізаційною вартістю, зменшеною на величину нарахованого резерву під знецінення активу. Базуючись на історичних даних за останні 2 (два) роки, що передують звітному, щодо платіжної дисципліни та списання безнадійної заборгованості, будеся матриця резервування з урахуванням можливого майбутнього впливу макроекономічних чинників та вона використовується відповідно до строку та виду дебіторської заборгованості (дебіторська заборгованість за внутрішніми груповими операціями чи заборгованість від третіх осіб).

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Матриця резервування, що застосовувалась для дебіторської заборгованості Компанії у 2019 звітному та 2018 порівняльному роках, наведена нижче:

Клієнтський сегмент	Ставки резервування залежно від кількості днів, з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою					
	0-30	30-60	60-90	90-180	180-360	більше 1 року
Зовнішні клієнти	0%	20%	40%	50%	100%	100%
Внутрішньо-групові клієнти	0%	0%	0%	0%	0%	5%

Приймаючи до уваги історичні дані за останні 2 роки, вид дебіторської заборгованості та суттєвість операцій, Компанія може приймати рішення про недоцільноті нарахування резерву під дебіторську заборгованість окремого виду у разі його несуттєвості. Таке рішення ухвалюється головним бухгалтером Компанії за результатами аналізу історичних даних.

Щодо банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості після початкового визнання.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення можуть включати наступне:

- закінчення строку позовної давності, визначеного законодавством, щодо простроченої заборгованості (зазвичай такий строк становить 3 роки);
- дефолт (визнання банкрутом) особи-боржника, недостатність майна такої особи для погашення заборгованості;
- ліквідація, визнання банкрутом емітента – щодо корпоративних прав або неборгових цінних паперів;
- дії обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорні обставини), що привели до неможливості стягнення активу, тощо.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявність нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участі у прибутку чи дохід на капітал), суттєва зміна процентної ставки, зміна валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі

позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорів, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтуваних із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтуваної приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна виду процентної ставки, нові умови конвертації інструмента та зміна обмежувальних умов за кредитом.

Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін чи модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток чи збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії включають в себе грошові кошти, кошти на рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до 3 місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

У відповідності до МСФЗ 9 та моделі очікуваних кредитних збитків, розраховується резерв під зменшення вартості грошових коштів та їх еквівалентів. Відсоток резервування, що застосовується для грошових коштів та їх еквівалентів, розраховувати наступним чином.

Для розрахунку відсотку резервування, визначати рейтинг банку, використовуючи інформацію щодо індивідуальних рейтингів банків та країни функціонування, що публікуються провідними рейтинговими агентствами у вільному доступі (Standard&Poor's, Moody's, Fitch). При наявності індивідуального рейтингу та рейтингу країни, обирати рейтинг нижчий з двох існуючих. При відсутності у банку індивідуального рейтингу він обирається на рівні рейтингу країни функціонування. Після визначення рейтингу банку на звітну дату за допомогою перехідної таблиці щодо середніх значень ймовірності дефолту контрагентів терміном до 1 року, що публікується агентством Standard&Poor's або іншими міжнародними рейтинговими агентствами у вільному доступі, використовувати значення ймовірності дефолту, як відсотку для нарахування резерву за активом, відповідно зважуючи отриманий коефіцієнт резервування для 1 року на терміновість фінансового активу (готівка та кошти на рахунках – 5 днів, депозити у банках – відповідний договірний термін депозиту).

Приймаючи до уваги суттєвість розрахованого резерву під знецінення грошових коштів та їх еквівалентів за історичними даними за останні 2 (два) роки, що передують звітному, Компанія може приймати рішення про недоцільність нарахування такого резерву під знецінення грошових коштів та їх еквівалентів.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Базуючись на наявній практиці використання Компанією кредитних ліній від банків та наявних договорах з банками, кожен кредитний транш та його погашення вважається за визнання нового фінансового зобов'язання та його припинення, якщо інше не обумовлено у договорі про надання кредиту або у заяви на вибірку/пролонгацію кредиту.

Базуючись на наявній практиці, Компанія може залучати фінансові процентні позики від пов'язаних сторін у формі кредитів чи відновлювальних кредитних ліній. Якщо за результатами оцінки визнається, що таке фінансове зобов'язання отримано за ставкою, що є нижчою за ринкову ставку для відповідного строку та валюти позики, то під час первісного визнання такої позики здійснюється нарахування премії/доходу у складі прибутків/збитків з її подальшою амортизацією у наступних звітних періодах у складі фінансових витрат.

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Загальні та специфічні витрати за позиковими коштами, які прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активів, які не обліковуються за справедливою вартістю і підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу (кваліфікаційні активи), капіталізуються у складі вартості цих активів.

Дата початку капіталізації настає, коли (а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались капітальні витрати на кваліфікаційний актив. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Активи з права користування. Компанія має ряд договорів оренди, в яких виступає орендарем. Компанія проводить аналіз договорів оренди у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда», враховуючи термін оренди (понад 12 місяців), а також вартість базового активу та визначає ті договори по яким будуть визнаватися активи з права користування.

Термін оренди являє собою невідмовний період оренди та визначається Компанією з урахуванням таких періодів:

- терміном дії договору оренди, який відповідає поточним найбільш об'єктивним очікуванням керівництва Компанії щодо майбутнього терміну фактичного використання орендованих активів;
- періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Актив у формі права користування визнається в балансі за первісною вартістю і включає наступне: величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих знижок; будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; оцінку витрат, які нестиме орендар у разі демонтажу або відновлення базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди.

Одночасно Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтуваних за ставкою дисконтування.

В рамках подальшої оцінки активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку оренди.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (зазвичай включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди (лізингу).

Компанія, проаналізувавши вимоги МСФЗ 16, а також застосувавши професійні судження, на підставі практики Компанії щодо договорів оренди, прийняла рішення встановити нижченаведений перелік виключень із загального підходу, передбаченого МСФЗ 16:

- короткострокова оренда: у разі якщо загальний термін оренди складає менше 12 місяців;
- малоцінна оренда: у разі якщо вартість об'єкта оренди, або загальна сума орендних платежів протягом загального строку оренди є менша за еквівалент 2500,00 доларів США згідно з внутрішньо груповим курсом валюти, встановленим «Філіп Морріс Інтернешнл» на дату укладання договору оренди.

Професійні судження Компанії щодо застосування МСФЗ 16 див. у Примітці 4.

У разі оренди із списку виключень, орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у якості витрат періоду за прямолінійним методом протягом строку оренди, та відображаються у відповідному розділі звіту про прибутки та збитки. При цьому актив з правом використання та орендне зобов'язання, як передбачено загальним підходом МСФЗ 16, у звіті про фінансовий стан не визнається.

За наявності в одній угоді компоненту оренди і не-оренди (що можуть бути однозначно визначені на дату договору), такі компоненти не розмежовуються, а натомість кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти не-оренди обліковуються як єдиний компонент оренди.

У разі, якщо в угоді, де Компанія виступає у якості орендаря, орендні платежі перераховуються в залежності від індексу або ставки (наприклад, індекс інфляції), тоді угоду слід аналізувати на предмет необхідності врахування такого індексу або ставки в оцінку активу з правом використання та орендного зобов'язання на момент первісного визнання угоди оренди на балансі. При цьому можливе застосування двох моделей обліку:

- у разі застосування до суми орендної плати фіксованого індексу або ставки (що є незмінними протягом строку оренди, наприклад, «корендний платіж щорічно збільшується на фіксований індекс інфляції 3%»), тоді такий індекс або ставка включаються до розрахунку активу з правом використання та орендного зобов'язання на дату визнання угоди оренди на балансі;
- у разі застосування до суми орендної плати індексу або ставки, що змінюється з плином часу і його майбутнє значення не може бути однозначно визначене на дату початку угоди, тоді розрахунок активу з правом використання та орендного зобов'язання на дату визнання угоди оренди на балансі здійснюється з використанням основної (фіксованої) ставки орендної плати, а будь-яка зміна суми фактичної орендної плати через застосування індексу або ставки в майбутньому визнається у звіті про прибутки та збитки у складі змінних орендних платежів.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимуллюючих платежів за орендою до отримання;
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Опціони на подовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди будівель та обладнання Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість опціонів на подовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на подовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на подовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде подовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки дисконтування. З огляду на те, що процентні ставки дисконтування не визначаються в договорах оренди, що укладаються Компанією, ПрАТ «ФМУ» використовує ставку залучення додаткових позиковых коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позиковых коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформацію про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони;
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику;
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

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

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються лише по окремих компаніях Компанії.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток обліковуються у складі витрат з податку на прибуток.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ в Україні за операціями, де здійснюється діяльність Компанії, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у звіті про фінансовий стан згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі, вказаній в декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Акциз. Згідно законодавства України, Компанія нараховує та сплачує акцизний податок, який складається з двох видів:

- адвалорний – за встановленими ставками у процентах до обороту з продажу сигарет на митній території України, виходячи з їх вартості, за задекларованими Компанією максимальними роздрібними цінами без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного збору;
- специфічний – в абсолютних сумах з тисячі штук реалізованих сигарет.

Акцизний податок не сплачується з вартості сигарет, експортованих за межі митної території України, за умови наявності митної декларації, що підтверджує вивезення товарів за межі митної території України. Операції з ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції), що використовуються як сировина, за умови подальшого виготовлення з такої сировини готової продукції та/або ввезення еталонних (моніторингових) чи тестових зразків тютюнових виробів, які не призначенні для продажу в роздріб, а призначенні для проведення досліджень чи випробувань, звільняються від оподаткування.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року ставку адвальорного податку було встановлено на рівні 12% для сигарет з фільтром та без фільтру.

Ставки специфічного акцизного податку були такими:

- на 31 грудня 2019 року: 756.00 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2018 року: 577.98 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;

Мінімальне акцизне зобов'язання становило:

- на 31 грудня 2019 року 1011.35 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2018 року – 773.20 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Використовуються наступні методи оцінки запасів під час відпуску у виробництво, продажу, або іншого вибудуття:

- Тютюновий лист на складах – за середньозваженою собівартістю;
- Інші тютюнові напівпродукти (різаний тютюн, жилка, оброблений тютюн та інші власного виробництва) – за стандартною собівартістю;
- Тютюн у незавершеному виробництві (тютюновий лист, різаний тютюн, жилка, оброблений тютюн та інші) - за середньозваженою собівартістю;
- Нетютюнові виробничі матеріали (НТМ) - за середньозваженою собівартістю;
- Запчастини - за середньозваженою собівартістю;
- Інші виробничі матеріали - за середньозваженою собівартістю;
- Товари - за стандартною собівартістю, відхилення за методом ФІФО;
- Інші матеріали – за методом конкретної ідентифікації їх собівартості, списувати на витрати в момент отримання зі складу (на підставі вимоги).
- Готова продукція власного виробництва обліковується за методом стандартної собівартості, відхилення за методом ФІФО.

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Товарно-матеріальні цінності, що придбаваються з метою інформування споживачів про продукцію, а також інші розхідні та супутні матеріали, що розміщаються у точках продажу та/або використовуються з метою комунікації зі споживачами, а також уніформу для персоналу відділу продажу/хостес, відносяться до витрат на збут в момент їх придбання. Керівництвом Компанії було прийнято рішення вести позабалансовий кількісний облік таких матеріалів з метою контролю їх цільового використання.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесені до категорії необоротних активів.

Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом.

Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Викуплені власні акції. У разі придбання Компанією інструментів капіталу Компанії, сплачена винагорода, у тому числі будь-які додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з цією операцією, за вирахуванням податків на прибуток, вираховується із загальної суми капіталу, що належить власникам Компанії, до моменту повторного випуску, реалізації або погашення цих інструментів капіталу. У разі подальшого продажу або повторної емісії таких акцій, отримана винагорода, за вирахуванням будь-яких додаткових витрат, безпосередньо пов'язаних із цією операцією, та відповідної суми податку на прибуток, включається до складу капіталу, що належить власникам Компанії.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошенні та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошенні після закінчення звітного періоду, але до ухвалення консолідованих фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». У 2018 році бухгалтерська звітність Компанії за українськими стандартами була основою для розподілу прибутку та інших виплат. У 2019 році бухгалтерська звітність Компанії за МСФЗ є основою для розподілу прибутку та інших виплат. В українському законодавстві основою розподілу визначене чистий прибуток поточного року.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначенним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плинном часу відноситься на процентні витрати.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлені регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передує виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Визнання виручки. Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контроля над обіцянними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень, податку на додану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Продажі продукції власного виробництва та товарів. Продажі визнаються на момент переходу контроля над продукцією/товаром, тобто коли продукція/товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо продукції/товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем продукції/товарів.

Поставка вважається виконаною, коли продукція/товари були доставлені у визначене місце, ризики пошкодження та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв продукцію/товари відповідно до договору, строк дії положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг (де застосовано). Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення (включене в кредиторську заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість) визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу в основному строком до 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контроля над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Продажі послуг. Компанія може надавати послуги (в основному консультаційні послуги пов'язаним особам) за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які привели до їх перегляду.

У випадку договорів із фіксованою винагородою, покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіку платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором із покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором із покупцем.

Рахунки виставляються покупцям з періодичністю згідно відповідних договорів, і винагорода підлягає сплаті після виставлення рахунку.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентні доходи по боргових інструментах, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, розраховані за номінальною процентною ставкою, відображаються у складі прибутку чи збитку в статті «Фінансові доходи».

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку з формуванням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання (наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою).

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (звичай, відповідає ціні придбання). У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються в тому періоді, в якому відповідна робота/послуги виконувались працівниками ПрАТ «ФМУ». У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім Єдиного соціального внеску відповідно до законодавства, а також виплат згідно зі списком виробництв, робіт, професій, посад і показників на роботах із шкідливими і важкими умовами праці, зайнятість в яких повний робочий день дає право на пенсію за віком на пільгових умовах, який надається Пенсійним Фондом України та виплат, передбачених Колективним договором.

Прибуток на акцію. Сума прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що належить акціонерам Компанії, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

4 Основні управлінські оцінки та судження

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

Облік оренди за МСФЗ 16. Керівництво Компанії застосувало професійні судження при застосуванні облікової політики щодо обліку оренди. Так, виходячи з практики Філіп Морріс Інтернешнл та базуючись на історичних даних щодо договорів оренди, керівництво Компанії прийняло рішення стосовно додаткових виключень із загального підходу, передбаченого МСФЗ 16:

- оренда комп'ютерного обладнання, оргтехніки, іншого офісного обладнання, навантажувачів, місць для паркування - виходячи з несуттєвості суми орендних зобов'язань за такою орендою у загальному обсязі оренди. Це не стосується випадків, коли плата за місця для паркування є складовою частиною договору оренди будівель – у такому разі оренда місць для паркування обліковується у складі основного об'єкту оренди в загальному порядку;
- оренда згідно угод, укладених між компаніями групи «Філіп Морріс Інтернешнл», у разі якщо загальна сума орендних платежів за такими угодами протягом загального строку оренди не перевищує 0,5% активів підприємства станом на кінець минулого календарного року;
- оренда землі (окрім випадків, коли оренду землі включено в договір оренди будівель/приміщень), якщо загальна сума орендних платежів за усіма угодами оренди землі протягом загального строку оренди не перевищує 0,5% активів підприємства станом на кінець минулого календарного року.

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше**

4. Основні управлінські оцінки та судження (продовження)

Орендні платежі за договорами оренди землі склали 1 773 тисяч гривень у 2019 році (3 196 тисяч гривень у 2018 році). Компанія не орендувала активи у компаній групи «Філіп Морріс Інтернешнл», але надавала комп'ютерне та офісне обладнання в оренду компанії ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистрибушн, сума платежів згідно таких угод склала 3 131 тисяч гривень у 2019 році (3 706 тисяч гривень у 2018 році). За таких обставин, за оцінкою керівництва, наведені вище виключення із загального підходу, передбаченого МСФЗ 16, не призводять до суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

У 2018 році ставка дисконтування грошових потоків з метою ретроспективного застосування МСФЗ 16 визначалась локально Компанією (див. Примітку 3). Керівництво Компанії прийняло рішення починаючи з 1 січня 2019 року застосовувати ставку дисконтування, яка розраховується глобально «Філіп Морріс Інтернешнл» для кожної країни, в якій знаходяться афілійовані особи «Філіп Морріс Інтернешнл», та відносно кожної із валют, в якій виражені (обліковуються) грошові потоки.

Такий підхід узгоджується з глобальною політикою обліку оренди групою компаній «Філіп Морріс Інтернешнл», дозволяє автоматизувати облік за допомогою спеціально розробленого програмного забезпечення SLAN, допомагає уникнути надмірних витрат та зусиль на збір та аналіз даних з метою визначення ставки дисконтування під кожний договір, і не призведе при цьому до суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 29.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснюються такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності. Відповідно до чинного Колективного договору між Компанією і трудовим колективом Компанія має обов'язок виплати одноразову матеріальну винагороду працівникам, які виходять на пенсію. Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням наступних базових припущень:

Ставка дисконтування	9,10%
Рівень зростання заробітної плати	9,50%
Коефіцієнт плинності кадрів	3,50%
Рівень інфляції	9,50%

Зміни базових припущень матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань відповідно до наведених даних.

Ставка дисконтування	8,10%	9,10%	10,10%
Прогнозне зобов'язання з виплат	94 908	84 452	75 491
Вартість послуги	5 367	6 143	7 064
Чистий відсоток за зобов'язанням	7 593	7 579	7 507

Рівень зростання заробітної плати	8,50%	9,50%	10,50%
Прогнозне зобов'язання з виплат	75 640	84 452	94 558
Вартість послуги	5 376	6 143	7 064
Чистий відсоток за зобов'язанням	6 778	7 579	8 498

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше**

4. Основні управлінські оцінки та судження (продовження)

Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності нараховані за наведеними припущеннями розкриті в таблиці нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Прогнозне зобов'язання з виплат	97 794	84 452	-

Стягнення накладене Антимонопольним комітетом України

Рішенням Антимонопольного комітету України № 697-р від 10.10.2019 (надалі – "Рішення АМКУ") у справі № 126-26.13/18-17 визнано, що група компаній Філіп Морріс, в особі Товариства з обмеженою відповідальністю "Філіп Морріс Сейлз Енд Дистриб'юшн" і Приватного акціонерного товариства "Філіп Морріс Україна", групи компаній Джей Ті, групи компаній Імперіал Тобакко, групи компаній Бритіш Американ Тобакко та Товариства з обмеженою відповідальністю "ТЕДІС Україна" (надалі разом – "Відповідачі") вчинили порушення, передбачене пунктом 5 частини другої статті 6 та пунктом 1 статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції".

За вказане порушення до ПрАТ «Філіп Морріс Україна» застосовано штраф у розмірі 814 666 600 гривень. ПрАТ «Філіп Морріс Україна» вважає, що Рішення АМКУ є необґрунтованим та порушує права Товариства, оскільки прийняте за: 1) неповного з'ясування обставин, які мають значення для справи; 2) недоведеності обставин, які мають значення для справи та які визнано встановленими; 3) невідповідності висновків, викладених в Рішенні АМКУ, обставинам справи АМКУ; 4) неправильного застосування норм матеріального права; 5) порушення норм процесуального права, яке призвело до прийняття неправильного Рішення АМКУ. Кожна із вказаних обставин, відповідно до статті 59 Закону України «Про захист економічної конкуренції», є самостійною та безумовною підставою для визнання Рішення АМКУ недійсним. Наявність вказаних підстав підтверджується поданими Товариством до суду доказами.

Зазначене рішення АМКУ було оскаржене Товариством до Господарського суду міста Києва. ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та ТОВ «Філіп Морріс Сейлз Енд Дистриб'юшн» було подано спільну позовну заяву. Провадження у господарській справі за поданим позовом відкрите (номер справи № 910/17723/19) та станом на день підготовки цього звіту у справі № № 910/17723/19 триває підготовче провадження. У випадку негативного рішення суду першої інстанції починає діяти правило донарахування додатково пені в розмірі 1,5% від суми штрафу за кожен день між прийняттям рішення у справі судом першої інстанції та відкриттям апеляційного провадження (але не більше ніж 814 666 600 гривень). За будь-яких умов, обов'язок щодо сплати штрафу настає тільки після набрання рішенням апеляційної інстанції законної сили. Компанія залучає кваліфіковані зовнішні юридичні компанії для посилення власної експертизи в даному судовому спорі.

Керівництво Компанії, спираючись на оцінки внутрішніх юридичних фахівців, вважає, що буде в змозі відстояти власну позицію в даному питанні. У зв'язку з цим в 2019 році резерв під штраф не нараховувався.

5 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ.

До 31 грудня 2018 року Компанія застосовувала при веденні бухгалтерського обліку та при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (ПСБО). При цьому Компанія не складала та не подавала звітність за МСФО для внутрішніх потреб, або потреб групи.

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"», ПрАТ «ФМУ» відноситься до підприємств, які складають суспільний інтерес. У зв'язку з цим, починаючи з 01 січня 2019 року, Компанія повністю перейшла на ведення бухгалтерського обліку та складання офіційної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність Компанії за 2018 порівняльний рік була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагалися МСФЗ та МСБО.

5. Перше застосування МСФЗ (продовження)

З метою ведення обліку та підготовки фінансової звітності за МСФЗ, Компанія ввела в дію нову облікову політику.

Датою першого застосування МСФЗ Компанією є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати такі добровільні звільнення:

Облік оренди. При переході на облік оренди згідно з положеннями МСФЗ 16, Компанія вирішила керуватися наступними практичними прийомами, дозволеними стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками (наприклад, аналогічний строк оренди, що залишився, базових активів аналогічного класу в аналогічних економічних умовах);
- облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік за МСФЗ; та
- використання ретроспективного підходу при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на подовження чи припинення оренди.

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

a) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінила свої фінансові активи на предмет відповідності умовам їх оцінки за амортизованою вартістю, чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на основі фактів та умов, що існували на дату переходу на МСФЗ. У разі, коли ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки не було практично застосовним для Компанії, тоді справедлива вартість фінансового активу та/або фінансового зобов'язання на дату переходу на МСФЗ визнавалась у якості нової балансової вартості таких активів, або нової амортизованої вартості таких фінансових зобов'язань на дату переходу.

b) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

c) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

d) **Знецінення фінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат та зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими станом на звітну дату є незначним).

Інші обов'язкові та необов'язкові винятки з ретроспективного застосування згідно з МСФЗ 1 не застосовувалися, оскільки вони не стосуються цієї фінансової звітності.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

5. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ.

Вплив переходу на МСФЗ на капітал станом на 1 січня 2018 року, на 31 грудня 2018 року:

	№ кориг.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО		2 421 656	343 538
Вплив змін облікової політики:			
(i) Додатковий капітал: виплати на основі акцій			
(ii) Списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	i.	20 140	29 781
(iii) Позика від пов'язаної юридичної особи: різниця між контрактними потоками та балансовою вартістю кредиту	ii.	(30 104)	(5 268)
(iv) Інші коригування	iii	60 272	126 684
		(4)	(6)
Вправлення помилок:			
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ		2 471 960	494 729

Вплив переходу на МСФЗ на сукупний дохід за 2018 фінансовий рік:

	№ кориг	2018 рік
СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА НП(С)БО		2 078 127
Вплив змін облікової політики:		
(i) Позика від пов'язаної юридичної особи: дохід від первісного визнання		
(ii) Списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	iii	88 112
(iii) Оренда: коригування згідно МСФЗ 16	ii	(24 836)
(iv) Позика від пов'язаної юридичної особи: амортизація премії	iv	(12 757)
(v) Інші коригування	iii	(154 524)
		2
Вправлення помилок:		
СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА МСФЗ		1 974 122

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та МСФЗ полягає в наступному:

(i) **Додатковий капітал: виплати на основі акцій.** Вартість програми виплат на основі акцій, розрахунки за якою здійснюються інструментами капіталу, визнається протягом періоду набуття права на відповідні виплати, починаючи з дати початку надання послуг. Визнання витрати здійснюється з кореспондуючою проводкою за статтею «Додатковий капітал».

(ii) **Списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ.** Компанія проаналізувала активи, що обліковувалися на балансі станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, виявила такі, що не відповідають критеріям визнання їх активами за МСФЗ. Такі активи включали незавершені капітальні інвестиції, основні засоби та нематеріальні активи, що не відповідають критеріям визнання їх активами за МСФЗ, а також торгівельне обладнання для точок продажу, а також інформаційні маркетингові матеріали, що згідно облікової політики за МСФЗ відносяться в бухгалтерському обліку до складу витрат на збут в момент їх придбання. Компанія вирішила припинити визнання цих активів на балансі Компанії та відобразити кумулятивний результат припинення визнання у складі нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року та віднесенням на прибутки/збитки у звіті про фінансові результати за 2018 рік відповідно.

(iii) **Позика від пов'язаної юридичної особи: Різниця між контрактними потоками та балансовою вартістю кредиту.** На підставі МСФЗ 9 Компанія розрахувала справедливу вартість позики, отриманої піднеринкову ставку відсотка від пов'язаної особи, станом на 1 січня 2018 року з віднесенням до складу нерозподіленого прибутку на 1 січня 2018 року різниць між контрактними грошовими потоками та справедливою вартістю позики. Прибуток при початковому визнанні кредиту, яке відбулося протягом 2018 фінансового року, був визнаний у звіті про фінансові результати відповідно до вимог МСФЗ 9 щодо визнання прибутків/збитків при початковому визнанні фінансових інструментів.

5. Перше застосування МСФЗ (продовження)

(iv) **Оренда.** У зв'язку із запровадженням нового МСФЗ 16 «Оренда», Компанія розрахувала вплив МСФЗ 16 на звітність Компанії в рамках переходу на МСФЗ (з урахуванням спрощень та особливостей, передбачених обліковою політикою).

Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БОУ, суттєво не відрізнялися від МСФЗ. Таким чином перехід на МСФЗ не вплинув на статті звіту про рух грошових коштів.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка групп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по группі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосовувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

6. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включеню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високомовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогнозної оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак близче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності. Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій основані об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR. Крім того, реформа IBOR може привести до того, що ефективність операцій хеджування вийде за межі діапазону 80–125%, який є вимогою ретроспективного тесту відповідно до МСБО 39. Отже, МСБО 39 був змінений для застосування винятку з ретроспективного тесту ефективності для того, щоб операція хеджування не припинялася протягом періоду пов'язаної з IBOR невизначеності виключно тому, що ретроспективна ефективність виходить за межі цього діапазону. Однак інших вимог обліку хеджування, включаючи прогнозну оцінку, слід дотримуватись, як і раніше. В деяких операціях хеджування об'єкт хеджування або хеджований ризик – це не встановлений договором компонент ризику, пов'язаного з IBOR. З метою застосування обліку хеджування МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагають окремої ідентифікації та достовірної оцінки визначеного компонента ризику. Відповідно до цих змін компонент ризику необхідно ідентифікувати окремо тільки при початковій категоризації операції хеджування, а не на постійній основі. У контексті макрохеджування, якщо організація часто перевстановлює відносини хеджування, звільнення застосовується з моменту, з якого об'єкт хеджування був первісно визначений у таких відносинах хеджування. Відповідно до МСБО 39 та МСФЗ 9 неефективність операції хеджування продовжує обліковуватися у складі прибутку чи збитку. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організації надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє перехідним процесом.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи «Філіп Морріс».

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року, 01 січня 2018 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами та доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 рік і 2018 рік були наступними:

	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.	Реалізовано за 2019 рік	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2018 р.	Реалізовано за 2018 рік	Дебіторська заборгованість на 01 січня 2018 р.
Тютюнові вироби	6 050 769	9 523 815	7 148 839	10 480 025	6 254 439
Виробничі матеріали	577 623	2 243 943	204 172	1 739 974	238 917
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	7 427	46 597	20 193	57 876	13 336
Оренда	11 704	6 893	-	12 641	-
Основні засоби	-	-	56 265	46 699	-
Всього	6 647 523	11 821 248	7 429 469	12 337 215	6 506 692

	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.	Придбано / нараховано у 2019 році	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2018 р.	Придбано / нараховано у 2018 році	Кредиторська заборгованість на 01 січня 2018 р.
Відсотки за позикою від пов'язаної особи	10 189	79 250	14 117	57 107	10 003
Виробничі матеріали	384 238	3 554 502	1 508 116	3 593 704	3 080 131
Роялті	90 714	643 265	330 833	715 061	389 959
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	68 523	574 211	138 652	489 522	132 113
Основні засоби	-	95	5 030	368 191	127 891
Товари для продажу	2 755	19 077	64 148	168 098	58 426
Всього	556 419	4 870 400	2 060 896	5 391 683	3 798 523

В звітних періодах Компанія не проводила операцій з безпосередньою материнською компанією та не мала залишків за ними, окрім виплати дивідендів у 2019 році (Примітка 14).

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Звіту про фінансовий стан) включають кредитні кошти, залучені від компанії групи «Філіп Морріс», у сумі 100 мільйонів доларів США, балансова вартість яких у складає 2 319 075 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (на 31 грудня 2018 року – 2 708 554 тисячі гривень, на 01 січня 2018 року – 2 680 039 тисяч гривень) та підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після дати балансу. Відсоткова ставка за кредитними коштами від пов'язаної особи у 2019 році складала 12-місячний Libor USD + 0,25% річних (2018 рік – 12-місячний Libor USD + 0,25% річних та 3-місячний Libor USD + 2% річних). Ставка Libor фіксується та застосовується до кожного позикового періоду, встановленого в заявлі на отримання коштів або заявлі на пролонгацію, яка публікується за два робочі дні до дати отримання позики або дати пролонгації. Сума визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи за МСФЗ 9 розкрита у Примітці 25, а розкриття справедливої вартості цієї позики у Примітці 32.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) включає 334 574 тисячі гривень заборгованості з дивідендів пов'язаній особі станом на 31 грудня 2019 р. (339 824 тисячі гривень станом на 31 січня 2018 року та 01 січня 2018 року). Решта заборгованості за розрахунками з учасниками станом на 31 грудня 2019 року, 31 січня 2018 року та 01 січня 2018 року в сумі 902 тисячі гривень являє собою депоновану заборгованість з виплати дивідендів акціонерам-фізичним особам (Примітка 14).

Винагорода ключового управлінського персоналу. Ключовий управлінський персонал у 2019 році та 2018 році складався з Генерального директора Компанії та трьох членів Ради директорів.

У 2019 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 100 938 тисяч гривень (2018 рік – 67 597 тисяч гривень).

Короткострокові премії підлягають виплаті у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому керівництвом були надані відповідні послуги.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни:

Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	245 620	955 536	853	16 548	1 856	1 220 413
Первісна вартість на 1 січня 2018 р.	347 390	1 834 049	10 965	63 307	8 664	2 264 375
Накопичений знос на 1 січня 2018 р.	(101 770)	(878 513)	(10 112)	(46 759)	(6 808)	(1 043 962)
Надходження	13 174	569 403	550	30 514	733	614 374
Вибутия / трансфери (первісна вартість)	(617)	(124 345)	(4 417)	(1 685)	(2 572)	(133 636)
Вибутия накопиченого зносу	616	48 382	4 275	1 432	2 572	57 277
Амортизаційні відрахування	(11 107)	(210 825)	(205)	(8 337)	(1 154)	(231 628)
Інші зміни балансової вартості	703	(6 30)	-	69	-	142
Інші змінні зносу	(1)	(141)	(35)	35	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	248 388	1 237 380	1 021	38 576	1 435	1 526 800
Первісна вартість на 31 грудня 2018 р.	360 650	2 278 477	7 098	92 205	6 825	2 745 255
Накопичений знос на 31 грудня 2018 р.	(112 262)	(1 041 097)	(6 077)	(53 629)	(5 390)	(1 218 455)
Надходження	45 390	226 233	2 901	3 828	1 627	279 979
Вибутия / трансфери (первісна вартість)	-	(28 631)	(942)	(2 045)	-	(31 618)
Вибутия накопиченого зносу/	(13 514)	14 691	880	1 986	-	17 557
Амортизаційні відрахування	(247 237)	(593)	(10 337)	(631)	(272 312)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	280 264	1 202 436	3 267	32 008	2 431	1 520 406
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	406 040	2 476 079	9 057	93 988	8 452	2 993 616
Накопичений знос на 31 грудня 2019 р.	(125 776)	(1 273 643)	(5 790)	(61 980)	(6 021)	(1 473 210)

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

9 Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди

Інші необоротні активи представлені балансовою вартістю активів у формі права користування на відповідну звітну дату. Їх структура розкрита в таблиці нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Активи у формі права користування, в тому числі:			
Будівлі та споруди	99 517	180 090	184 446
Транспортні засоби	23 113	22 244	29 321
Всього	122 630	202 334	213 767

Протягом 2019 року та 2018 року відбулися наступні зміни балансової вартості активів у формі права користування:

	Приміщення	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	184 446	29 321	213 767
Надходження	-	8 963	8 963
Вибуття	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(35 956)	(18 548)	(54 504)
Інші зміни балансової вартості	31 600	2 508	34 108
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	180 090	22 244	202 334
Надходження	-	24 444	24 444
Вибуття	(55 693)	(16 604)	(72 297)
Амортизаційні віdraхування	(24 880)	(6 971)	(31 851)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	99 517	23 113	122 630

Структуру зобов'язань за договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16, подано в таблиці нижче:

	Код рядка звітності	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Поточні зобов'язання всього:	1610	26 294	43 230	69 524
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	87 367	159 104	144 243
Всього	113 661	202 334	213 767	

Рухи за зобов'язаннями з оренди протягом 2019 року та 2018 року показано у Примітці 19.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2019 рік, склали 21 181 тисяч гривень (2018 рік – 31 869 тисяч гривень).

Витрати, які стосуються короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю, які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди, включені до загальних та адміністративних витрат:

	2019 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	5 784
Витрати, які стосуються договірів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	10 931

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2019 рік склала 64 692 тисячі гривень (2018 рік – 69 524 тисячі гривень).

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

9 Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди (продовження)

Договори оренди не передбачають жодних ковенантів, окрім забезпечення виконання зобов'язань за орендованими активами, які належать орендодавцю. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за позиковими коштами.

Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість умов щодо можливості подовження та припинення договорів може бути використана тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем.

10 Нематеріальні активи

	Придбані ліцензії на програмне забезпечення
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	12 215
Первісна вартість на 1 січня 2018 р.	68 923
Накопичена амортизація на 1 січня 2018 р.	(56 708)
Надходження	1 147
Амортизаційні відрахування	(6 201)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	7 161
Первісна вартість на 31 грудня 2018 р.	70 070
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 р.	(62 909)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	7 161
Надходження	945
Вибуття	(17)
Амортизаційні відрахування	(5 283)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	2 806
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	70 998
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 р.	(68 192)

11 Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Сировина			
Незавершене виробництво	781 885	887 283	1 061 457
Готова продукція – за первісною вартістю	68 610	57 481	60 791
Товари для перепродажу	309 823	179 365	137 621
	586	16 686	9 301
Всього товарно-матеріальних запасів на 31 грудня	1 160 904	1 140 815	1 269 170

Товарно-матеріальні запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року.

Первісна вартість товарно-матеріальних запасів, визнана у складі витрат за 2019 рік як собівартість реалізованої продукції склала 6 285 202 тисячі гривень (2018 рік – 7 090 303 тисячі гривень).

Балансова вартість товарно-матеріальних запасів не підлягала коригуванню на підставі тесту на чисту вартість реалізації (NRV-тест) станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:	6 628 392	7 409 279	6 493 356
зовнішні клієнти	-	-	-
внутрішньо-групові клієнти	6 628 392	7 409 279	6 493 356
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	19 131	20 190	13 336
зовнішні клієнти	-	-	-
внутрішньо-групові клієнти	19 131	20 190	13 336
Мінус резерв під кредитні збитки	-	-	-
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості	6 647 523	7 429 469	6 506 692
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:	64 485	42 335	258 949
за виданими авансами	46 197	42 335	56 908
з бюджетом	18 288	-	202 041
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	35	-	-
Інша дебіторська заборгованість	8 312	9 794	13 352
Мінус резерв під знецінення	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	6 720 355	7 481 598	6 778 993

У таблиці далі проведено аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кількістю днів прострочення станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року:

Рівень збитків (внутрішньо-групові клієнти)	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		01 січня 2018 р.	
	ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньо-групові клієнти)	ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньо-групові клієнти)	ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньо-групові клієнти)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю						
- поточна, прострочена менше 30 днів	0%	6 582 238	-	7 373 986	-	6 477 811
- прострочена від 30 до 60 днів	0%	-	-	32 979	-	15 545
- прострочена від 61 до 90 днів	0%	41 202	-	2 314	-	-
- прострочена від 91 до 180 днів	0%	1 226	-	-	-	-
- прострочена від 181 до 360 днів	0%	3 726	-	-	-	-
- прострочена понад 1 року	5%	-	-	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)	-	6 628 392	-	7 409 279	-	6 493 356
Оціночний резерв під кредитні збитки	-	-	-	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	6 628 392	-	7 409 279	-	6 493 356

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) включала суму 18 288 тисяч гривень на 31 грудня 2019 року (відсутня станом на 31 грудня 2018 року та 202 041 тисяч гривень на 1 січня 2018 року), що являє собою аванс з акцизного податку.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю (продовження)

Згідно з Податковим кодексом України сплата акцизного податку здійснюється авансовими платежами в момент закупівлі акцизних марок. Авансовий платіж з акцизу реалізується в момент визнання Компанією відповідних доходів від продажів (для продукції, виробленої на території України), або в момент ввезення на митну територію України імпортної підакцизної продукції, маркованої акцизними марками.

Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040 звіту про фінансовий стан) на 01 січня 2018 року складалася з 173 352 тисяч гривень сплачених авансових платежів з податку на прибуток підприємств, очікуваний термін відшкодування яких станом на 01 січня 2018 року складав більше одного року.

Авансові платежі з податку на прибуток сплачувалися починаючи з 1 січня 2013 року до 1 січня 2016 року платниками податків, що мали річний дохід, що перевищував 10 мільйонів гривень. Компанія відповідала зазначеному критерію, і тому сплачувала такі авансові платежі. Починаючи з 1 січня 2016 року авансові платежі з податку на прибуток було скасовано.

У 2018 році переплата з податку на прибуток у сумі 173 352 тисяч гривень була використана шляхом зарахування у рахунок сплати податку на прибуток.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 30.

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Кошти на банківських рахунках	184	11 664	38 444
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	30 000	-	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	30 184	11 664	38 444

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року вся suma грошових коштів та їх еквівалентів розміщена в банках, рівень кредитної якості яких в Україні не визначено (за оцінкою рейтингового агентства Standard and Poor's). Приймаючи до уваги той факт, що Компанія співпрацює виключно з надійними першокласними міжнародними банками, які мають високі рейтинги поза межами України, Компанія бере до уваги рейтинг материнських компаній таких банків.

Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 30.

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів материнських компаній банків за оцінкою рейтингового агентства Standard and Poor's):

У тисячах гривень	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Кошти на банківських рахунках до запитання	Кошти на банківських рахунках до запитання
<i>Не прострочені та не знецінені</i>				
- рейтинг від А до A+	184	-	11 664	38 444
- рейтинг BBB	-	30 000	-	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	184	30 000	11 664	38 444

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 30.

14 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та 2018 року зареєстрований (статутний) капітал Компанії поділений на 2 005 018 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,32 гривня (одна гривня тридцять дві копійки) кожна. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

Додатковий капітал складається з суми, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їхню номінальну вартість.

Резервний капітал був сформований у попередніх роках за рахунок нерозподіленого прибутку та дорівнює 662 тисячі гривень. Загальний розмір резервного капіталу складає 25 % від статутного капіталу та не повинен перевищувати 50% від статутного капіталу.

Компанія не здійснювала емісію, не продавала та не викупала власні акції протягом 2019 року та 2018 року.

Усі дивіденди оголошуються та виплачуються у гривнях. Відповідно до законодавства України, Компанія розподіляє отриманий прибуток у вигляді дивідендів на підставі фінансової звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ.

В українському законодавстві основою розподілу визначенено чистий прибуток. Чистий прибуток за 2019 рік становив 2 598 558 тисяч гривень (2018 рік – 2 043 373 тисяч гривень), а залишок накопиченого прибутку станом на 31 грудня 2019 року, що включав у себе чистий прибуток за 2019 рік, становив 5 009 411 тисяч гривень (31 грудня 2018 року – 2 404 620 тисяч гривень, 01 січня 2018 року – 417 740 тисяч гривень).

Компанія не оголошувала дивіденди до виплати протягом 2019 року та 2018 року. У 2019 році Компанія сплатила 5 250 тисяч гривень дивідендів, оголошених до виплати до 2018 року. Станом на 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками по дивідендам склала 335 476 тисяч гривень.

	2019 рік	2018 рік
Дивіденди до виплати на 1 січня	340 726	340 726
Дивіденди, оголошені протягом року	-	-
Дивіденди, виплачені протягом року	5 250	-
Дивіденди до виплати на 31 грудня	335 476	340 726
Дивіденди на акцію, оголошенні протягом року	-	-

Сума сплачених дивідендів включає в себе податок на прибуток нерезидентів в сумі 262 тисячі гривень, що підлягає утриманню та сплаті в бюджет України.

15 Позикові кошти

Нижче приведені дані щодо позикових коштів в банках, а також розраховану згідно МСФЗ 9 балансову вартість позики від пов'язаної особи. Дані щодо такої позики розкрито у Примітці 32.

Код рядка звітності	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Банківські овердрафти	1600	696	1 279
Строкові кредити	1600	-	1 346 947
Позика від пов'язаної особи	1690	2 319 075	2 708 554
Всього позикових коштів	X	2 319 771	4 056 780

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

15 Позикові кошти (продовження)

Аналіз позикових коштів Компанії за валютами подано нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Позикові кошти, деноміновані у:			
- гривнях	696	1 348 226	1 655 131
- доларах США	2 319 075	2 708 554	2 680 039
Всього позикових коштів	2 319 771	4 056 780	4 335 170

Банківські позикові кошти станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року номіновані в гривні та отримані на строк до трьох місяців. Кредитні кошти, залучені від компанії групи «Філіп Морріс» підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після дати балансу.

Сума кредитних та позикових коштів в банках складається з:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Кредитні кошти під 13,70%-15,50% річних	-	-	1 654 891
Кредитні кошти під 17,90%-21,00% річних	-	350 000	-
Кредитні кошти під 22,00%-23,50% річних	-	630 947	-
Кредитні кошти під 24,00%-27,00% річних	-	366 000	-
Овердрафт під 0,01-18,0% річних	696	1 279	240
Разом	696	1 348 226	1 655 131

Відсоткова ставка за кредитними коштами від пов'язаної особи у 2019 році складала 12-місячний Libor USD + 0,25% річних (2018 рік – 12-місячний Libor USD + 0,25% річних та 3-місячний Libor USD + 2% річних).

Компанія не надавала активи в заставу чи в якості забезпечення позикових коштів протягом 2019 року та 2018 року.

Справедлива вартість поточних позикових коштів в банках дорівнює їх балансовій вартості, оскільки вплив дисконтування є незначним. Дані щодо розрахунку справедливої вартості позики від пов'язаної особи розкрито у Примітці 32.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

16 Резерви зобов'язань та відрахувань

Нижче наведені зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань за 2019 рік:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	17 272	17 205	34 477
Збільшення резерву	19 303	44 182	63 485
Використання резерву	(17 223)	(24 140)	(41 363)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	19 352	37 247	56 599

Нижче наведені зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань за 2018 рік:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	15 218	9 522	24 740
Збільшення резерву	16 905	21 655	38 560
Використання резерву	(14 851)	(13 972)	(28 823)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	17 272	17 205	34 477

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відсторочити розрахунок на строк більше одного року. Очікувані строки видатку грошових коштів показані далі.

Резерв по невизначеных податковых позициях та пов'язані з ними штрафи та пена. Керівництво отримало належні юридичні консультації та спираючись на своє тлумачення відповідного податкового законодавства. Компанія вважає, що вірогідність того, що деякі податкові позиції не вдасться відстояти, складає менше 50%, якщо вони будуть оскаржені податковими органами. У зв'язку з цим в 2019 році та 2018 році резерви по невизначеных податковых позициях, а також резерв під судові позови не нараховувались.

Інші резерви. Інші резерви створені переважно під виплати, пов'язані із компенсаційними та іншими виплатами співробітникам, що призначаються на посади, або виконують роботу у інших філіях групи компаній «Філіп Морріс Інтернешнл». Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2019 р. буде використана до кінця 2020 року.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

17 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	Код рядка звітності	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:				
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:</i>	1615	554 380	618 783	732 318
Виробничі матеріали		297 114	290 951	398 185
Операційні витрати, непрямі матеріали		210 778	243 219	156 677
Основні засоби		22 678	44 529	127 760
Запасні частини		16 502	27 504	31 231
<i>Маркетинг та інформаційні матеріали</i>		7 308	12 580	18 465
<i>Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:</i>	1645	556 419	2 060 896	3 798 523
Відсотки за позикою від пов'язаної особи		10 189	14 117	10 003
Виробничі матеріали		384 238	1 508 116	3 080 131
Роялті		90 714	330 833	389 959
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		68 523	138 652	132 113
Основні засоби		-	5 030	127 891
Товари для продажу		2 755	64 148	58 426
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:		1 110 799	2 679 679	4 530 841
Кредиторська заборгованість зі сплати дивідендів, в тому числі:	1640	335 476	340 726	340 726
Материнській компанії		334 574	339 824	339 824
Іншим акціонерам		902	902	902
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:		11 094	11 504	8 541
З оплати праці	1630	8 582	8 834	6 391
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	2 512	2 670	2 150
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	5071	1
Інші поточні зобов'язання в тому числі:	1690	2 325 008	2 725 524	2 694 735
Позика від пов'язаної особи		2 319 075	2 708 554	2 680 039
Інше		5 933	16 970	14 696
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		3 782 377	5 762 504	7 574 844

Дані щодо позикових коштів в банках (рядок 1600 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 15. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 18, поточні забезпечення (рядок 1660 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 16.

Поточна кредиторська заборгованість, що представлена у рядку 1610 звіту про фінансовий стан, являє собою поточні зобов'язання за договорами оренди (Примітка 9).

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 30.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Далі показані зміни у авансах одержаних, балансова вартість яких наведена у рядку 1635 звіту про фінансовий стан:

	Передоплати за послуги	Інші передоплати	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	-	1	1
Надходження	-	5 070	5 070
Передоплати, визнання яких припинене після отримання відповідних товарів чи послуг	-	-	-
Всього передоплат на 31 грудня 2018 р.	-	5 071	5 071
Надходження	-	-	-
Передоплати, визнання яких припинене після отримання відповідних товарів чи послуг	-	5 071	5 071
Всього передоплат на 31 грудня 2019 р.	-	-	-

18 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Податок на додану вартість	388 770	502 534	182 750
Податок на прибуток	222 953	234 855	-
Податок з доходів фізичних осіб	3 393	3 090	2 436
Акцизний податок	-	5 608	-
Інше	8 299	33 893	307
Разом	623 415	779 980	185 493

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

19 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за 2019 рік та 2018 рік. Статті таких зобов'язань – це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

Прим.	Позикові кошти (банківські кредити)	Зобов'язання за фінансовою діяльністю				Всього
		Зобов'язання з оренди	Дивіденди до виплати	Інші зобов'язання за фінансовою діяльністю (позика від пов'язаної особи)		
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2018 р., в тому числі:						
Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків	15	1 661 108	213 767	340 726	2 690 042	4 905 643
Зобов'язання з нарахованих відсотків		5 977	-	-	10 003	X
Грошові потоки, крім процентів сплачених		(306 905)	(69 524)	-	-	(376 429)
Нараховані проценти (з урахуванням амортизації премії за позикою від пов'язаної сторони)	24	158 434	31 869	-	211 631	401 934
Сплачені проценти		(152 827)	-	-	(48 402)	(201 229)
Надходження (лізинг)	9	-	8 963	-	-	8 963
Коригування на курсову різницю	25	-	-	-	(37 896)	(37 896)
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи	25	-	-	-	(88 112)	(88 112)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		-	17 259	-	786	18 045
Податок на прибуток нерезидентів сплачений		-	-	-	(5 378)	(5 378)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 р.						
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2019 р., в тому числі:		1 359 810	202 334	340 726	2 722 671	4 625 541
Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків	15	1 348 226	-	-	2 708 554	X
Зобов'язання з нарахованих відсотків		11 584	-	-	14 117	X
Грошові потоки, крім процентів сплачених	14 (дивід.)	(1 347 530)	(64 692)	(4 988)	-	(1 417 210)
Нараховані проценти (з урахуванням амортизації премії за позикою від пов'язаної сторони)	24	32 069	21 181	-	208 048	261 298
Сплачені проценти		(43 597)	-	-	(71 335)	(114 932)
Надходження (лізинг)	9	-	24 444	-	-	24 444
Вибуття (лізинг)		-	(61 035)	-	-	(61 035)
Коригування на курсову різницю	25	-	-	-	(400 206)	(400 206)
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи	25	-	-	-	(118 072)	(118 072)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		(56)	(8 571)	-	(3 916)	(12 543)
Податок на прибуток нерезидентів сплачений		-	-	(262)	(7 926)	(8 188)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р., в тому числі:						
Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків	15	696	113 661	335 476	2 329 264	2 779 097
Зобов'язання з нарахованих відсотків		-	-	-	2 319 075	X
					10 189	

20 Доходи від реалізації

Компанія є виробником підакцизної продукції та здійснює реалізацію продукції власного виробництва на локальному ринку та на експорт. Кожен клієнт Компанії пройшов процедуру аналізу на платоспроможність відповідно до затверджених політик та практик Компанії та «Філіп Морріс Інтернешнл». Компанія не здійснювала реалізації продукції або напівфабрикатів власного виробництва неафлійованим особам «Філіп Морріс Інтернешнл» у 2019 році та 2018 році.

20 Доходи від реалізації (продовження)

Всі продажі Компанії документуються шляхом письмових контрактів, замовлень на придбання або інших форм письмових чи електронних доказів. Компанія не має контрактів з клієнтами, що можуть бути поєднані в єдиний пакет з метою обліку виручки від реалізації за МСФЗ 15. При створенні/укладанні контракту Компанія оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з клієнтом, і визначає як окреме зобов'язання кожне зобов'язання передати замовнику: 1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними; 2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику.

Діяльність, яку Компанія додатково проводить для виконання договору, що не стосується передачі продукції споживачеві, не є зобов'язаннями щодо виконання контракту, а доходи від таких видів діяльності визнаються по мірі виконання тих зобов'язань за контрактом, щодо яких така діяльність провадиться.

Враховуючи характер та несуттєвість вартості послуг доставки у загальній вартості товарів чи послуг, Компанія не розглядає послуги доставки та розвантаження як окремі зобов'язання щодо виконання, і не виділяє їх окремо в обліку.

Дохід компанії визнавався лише за ті передані товари, які, як очікувалось, не мали бути повернуті покупцем (замовником). Виходячи з аналізу історичних даних обсяг потенційних повернень на момент визнання виручки у жодному із звітних періодів не був суттєвим, тому коригування виручки по всім поверненням здійснювалось по факту повернення продукції.

Компанією у 2019 році не надавались знижки клієнтам та не здійснювались виплати клієнтам (або іншим сторонам, які купують товари або послуги у клієнта), у зв'язку з проданими товарами. Компанія не надає покупцям гарантій на продукцію за окрему плату і відповідно, не має відокремленого зобов'язання у зв'язку з гарантіями.

Компанія визнає дохід за ціною, вказаною в договорі, коли клієнт отримує контроль над продукцією відповідно до умов, передбачених у контрактах з клієнтами (в більшості випадків момент передачі ризиків і контролю в контрактах з клієнтами регулюється відповідними умовами Інкотермс), а також іншими індикативними показниками передачі контролю, передбаченими у МСФЗ 15.

Виручка у фінансовій звітності Компанії визнається за вирахуванням ПДВ та сум акцизного податку на продукцію вироблену та реалізовану на території України.

У 2019 році та 2018 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

Компанія отримує виручку за такими основними продуктовими лінійками та географічними регіонами:

	2019 рік		2018 рік	
	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок
Чистий дохід від реалізації сигарет	5 883 057	3 640 758	6 180 816	4 299 209
Чистий дохід від реалізації напівфабрикатів, у тому числі:				
різаний тютюн	-	2 243 943	-	1 739 974
фільтри для виробництва сигарет	-	1 818 667	-	1 375 792
інше	-	381 193	-	268 520
Всього виручки по договорах із покупцями	5 883 057	5 884 701	6 180 816	6 039 183

Виручка від зовнішніх клієнтів за кожною категорією реалізованої продукції та у розрізі валют представлена далі:

	2019 рік		2018 рік	
	За договорами в доларах США	За договорами в Євро	За договорами в доларах США	За договорами в Євро
Реалізація сигарет	1 743 265	1 897 493	2 214 966	2 084 243
Реалізація напівфабрикатів, у тому числі:	216 116	2 027 827	173 290	1 566 684
різаний тютюн	-	1 818 667	-	1 375 792
фільтри для виробництва сигарет	172 877	208 316	77 628	190 892
інше	43 239	844	95 662	-
Всього виручки	1 959 381	3 925 320	2 388 256	3 650 927

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

21 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Нижче наведені статті, що сформували собівартість товарів, робіт, послуг:

	2019 рік	2018 рік
Прямі матеріали	(6 285 202)	(7 090 303)
Амортизація	(258 239)	(219 932)
Інші господарсько-операційні витрати	(179 748)	(157 168)
Заробітна плата	(79 461)	(86 907)
Обслуговування виробничого обладнання та запасні частини	(53 314)	(68 662)
Транспортні витрати	(28 873)	(22 390)
Витрати по оренді	(12 357)	(7 770)
Акцизний збір для імпортованих товарів	(7 240)	(143 632)
Разом	(6 904 434)	(7 796 764)

22 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації послуг	54 631	66 260
Дохід від реалізації необоротних активів	29 740	60 252
Дохід від реалізації оборотних активів	17 818	24 359
Інші операційні доходи	6 940	5 606
Дохід від операційних курсових різниць на валютні залишки	-	144 230
Всього інших операційних доходів	109 129	300 707
Роялті	(697 426)	(765 219)
Витрати від операційних курсових різниць на валютні залишки	(119 623)	-
Втрати від знецінення запасів	(39 187)	(14 563)
Витрати, пов'язані зі звільненням	(41 908)	(4 787)
Списання активів	(29 043)	(31 806)
Собівартість реалізованих активів	(9 556)	(63 943)
Інші операційні витрати	(3 323)	(2 273)
Всього інших операційних витрат	(940 066)	(882 591)

23 Інші доходи та витрати, нетто

Нижче наведені статті інших витрат:

	2019 рік	2018 рік
Витрати на благодійну діяльність	(18 377)	(17 941)
Вибуッтя необоротних активів	(13 618)	(22 280)
Інші витрати пов'язані з необоротними активами	(433)	(2 617)
Всього інших витрат	(32 428)	(42 838)

24 Фінансові витрати

	2019 рік	2018 рік
Витрати в сумі нарахованих процентів за позикою від пов'язаної особи (з урахуванням амортизації премії за позикою від пов'язаної сторони)	(208 048)	(211 631)
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(32 069)	(158 434)
Витрати у сумі нарахованих відсотків за договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(21 181)	(31 869)
Всього фінансових витрат	(261 298)	(401 934)
Мінус капіталізовані фінансові витрати	-	-
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку	(261 298)	(401 934)

У 2019 році та 2018 році Компанія не здійснювала реструктуризації позиковых коштів. У зв'язку з відсутністю позик, які прямо відносились би до будівництва кваліфікаційних активів, Компанія не капіталізувала відсотки за позиками протягом 2019 року та 2018 року.

**Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше**

25 Інші фінансові доходи

	2019 рік	2018 рік
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	400 206	37 896
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи за МСФЗ 9	118 072	88 112
Всього фінансових доходів, визнаних у складі прибутку чи збитку	518 278	126 008

26 Адміністративні витрати

Нижче наведені статті адміністративних витрат, включені до складу «Адміністративних витрат» у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

	2019 рік	2018 рік
Консультаційні послуги	(505 172)	(413 394)
Заробітна плата	(148 953)	(101 685)
Амортизація	(39 644)	(55 017)
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу підприємства	(34 339)	(26 198)
Загальні корпоративні витрати	(34 118)	(36 280)
Інші господарсько-операційні витрати	(27 779)	(24 876)
Розрахунки з підрядниками	(22 530)	(15 846)
Утримання основних засобів	(4 728)	(34 000)
Витрати на оренду	(3 647)	(2 875)
Транспортні витрати	(2 640)	(3 291)
Всього адміністративних витрат	(823 550)	(713 462)

27 Витрати на збут

Нижче наведені статті витрат, включені до складу «Витрат на збут» у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

	2019 рік	2018 рік
Транспортні витрати	(171 968)	(169 250)
Заробітна плата	(33 452)	(28 514)
Послуги з інформування та супутні маркетингові матеріали	(20 374)	(22 104)
Амортизація	(18 233)	(9 332)
Консультаційні послуги	(15 897)	(23 569)
Інші витрати	(2 627)	(17 972)
Всього витрат на збут	(262 551)	270 741

28 Податок на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку, складаються з таких компонентів:

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	574 533	407 773
Відстрочений податок	(2 253)	87 238
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	572 280	495 011

28 Податок на прибуток (продовження)

(б) Звірка податкових витрат та прибутку чи збитку, помноженого на ставку оподаткування

Більшість доходів Компанії за 2019 та 2018 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2019 рік	2018 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	3 170 838	2 538 384
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	570 751	456 909
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми:		
- Дохід, звільнений від оподаткування		
- Витрати, що не включаються до податкових витрат		
• амортизація по невиробничим основним засобам	184	142
• нарахування роялті, у сумі, що перевищує ліміт	469	384
• безоплатні перерахування та послуги неприбуткових організацій, у сумі, що перевищує ліміт	163	3 832
- Збиток/(дохід), отриманий в юрисдикціях, що надають звільнення від податку (30% вартості товарів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, країна або організаційно-правова форма яких включена до переліку)	795	1 312
Вплив інших коригувань:		
Вплив уточнення податку на прибуток у 2018 році за попередні роки	13 631	
Коригування при переході на МСФЗ, які не впливають на базу оподаткування	18 719	
Помилкове коригування резервів минулих років	(82)	82
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	572 280	495 011

(в) Невизначені податкові позиції Компанія не нараховувала зобов'язань з податку на прибуток, пов'язану із невизначеною податковою позицією. За оцінкою керівництва, поточні спори з податковими органами не приведуть до суттєвих витрат на врегулювання, або штрафів.

(г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць:

	Віднесено/ 2019 р. на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосе- редньо на капітал	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	(6 982)	4 852	-
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви від списання ТМЦ)	4 883	(2 603)	-
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	15 201	(1 368)	13 833
Інше	(4)	4	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	13 098	2 253	(1 368)
Визнаний відстрочений податковий актив	20 084	(2 603)	16 113
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(6 986)	4 856	(2 130)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	13 098	2 253	(1 368)
			13 983

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

28 Податок на прибуток (продовження)

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2018 рік був таким:

	Віднесено/ 1 січня 2018 р.	(кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ безпосе- редньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2018 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	(11 219)	4,237	-	(6,982)
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви від списання ТМЦ)	4 925	(42)	-	4,883
Податковий збиток попередніх періодів	91 435	(91,435)	-	-
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	-	-	15 201	15 201
Інше	(6)	2	-	(4)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	85 135	(87 238)	15 201	13 098
Визнаний відстрочений податковий актив	96 360	(91 477)	15 201	20 084
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(11 225)	4 239	-	(6 986)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	85 135	(87 238)	15 201	13 098

29 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу є стороною судових позовів та відстоює свою позиції по податковим та іншим спорам. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, а тому керівництвом Компанії було прийнято рішення не створювати резервів під врегулювання судових спорів.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія була стороною судового провадження щодо:

- про скасування податкових повідомлень-рішень Спеціалізованої державної податкової інспекції з обслуговування великих платників у м. Харкові Міжрегіонального головного управління Державної фіiscalної служби (ДФС) на загальну суму 8 154 тисяч гривень. (справа знаходиться на розгляді суду касаційної інстанції);
- визнання частково недійсним рішення Антимонопольного комітету України щодо накладення штрафу в розмірі 814 666 600 гривень за порушення, передбачене п. 5 частини 2 ст. 6 та п. 1 ст. 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються обмеження доступу інших суб'єктів господарювання (покупців) на ринок первинного продажу виробниками сигарет (справа знаходиться на розгляді суду 1-ї інстанції). Див. Примітку 4;
- про скасування податкових повідомлень - рішень Спеціалізованої державної податкової інспекції по роботі з великими платниками податків у м. Харкові Державної податкової служби на загальну суму 18 954 тисяч гривень (справа знаходиться на розгляді суду касаційної інстанції).

Крім того, на початку 2019 року Компанія була стороною провадження про скасування податкових повідомлень-рішень Головного управління ДФС у Харківській області на загальну суму 635 338 тисяч гривень. (щодо операцій митного оформлення товарів у митному режимі «переробка на митній території України» у період з 1 квітня 2015 року по 18 березня 2016 року). Однак Постановою Другого апеляційного адміністративного суду від 12 квітня 2019 року провадження у цій справі № 820/4931/16 було закрито внаслідок скасування Державною фіiscalною службою України оскаржуваних податкових повідомлень-рішень. На сьогоднішній день Компанія не отримувала жодних повідомлень чи запитів від державних органів у зв'язку з цим питанням.

29 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Керівництво не створювало резерв щодо зазначених вище судових проваджень, оскільки воно впевнене, що зможе захистити свою позицію.

Умовні податкові зобов'язання. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень та часто змінюється. В Україні існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні податкові органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з дільністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та податкових розрахунків, тому існує можливість, що операції та дільність Компанії, які раніше не заперечувалися, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтоває податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контролюваними операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контролюваними операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

За результатами перевірки у 2019 році ДФС України з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контролюваних операцій у 2014 році та з питань дотримання принципу «квітягнутої руки» у 2015 році відбулося донарахування з податку на прибуток в розмірі 98,7 мільйонів гривень, а також штрафної санкції в розмірі 24,7 мільйонів гривень. Компанія вважає, що позиція ДФС є необґрунтованою і справа за позовом Компанії розглядається в суді першої інстанції.

За оцінкою керівництва, ці умовні зобов'язання не приведуть до виникнення збитків, тому Компанія не створювала резервів під такі зобов'язання.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтуються на ринкових умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Компанія має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначені суми податків, визнаних у цій фінансовій звітності, у разі їх оскарження відповідними органами.

Значні правочини. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» (надалі «Закон»), у Товариства існує процедура обов'язкового узгодження вчинення значних правочинів, ринкова вартість яких становить 10% і більше відсотків вартості активів Товариства за даними її останньої річної фінансової звітності. Якщо вартість значного правочину становить більше 10%, але менше 25% вартості активів, то він затверджується Наглядовою радою Товариства. Якщо ринкова вартість значного правочину, перевищує 25% вартості активів за даними останньої фінансової звітності, то такий правочин затверджується Загальними Зборами Акціонерів.

29 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

В зв'язку з неможливістю наперед визначити характер, вартість та інші обов'язкові умови правочину, Загальні Збори Акціонерів та Наглядова рада Товариства, в межах своїх повноважень надають попереднє схвалення на вчинення Товариством значних правочинів.

На засіданні Загальних зборів акціонерів Компанії від 26 квітня 2019 року була надана згода на вчинення (укладення) значних правочинів (у тому числі надана згода на внесення змін до значних правочинів) протягом строку з 26 квітня 2019 року по 25 квітня 2020 року, наступного характеру, при умові, що гранична вартість кожного з яких не перевищує 5 000 000 000 (п'ять мільярдів) гривень або еквівалент цією суми у будь – якій іншій валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, встановленим на 26 квітня 2019 року, а гранична сукупна вартість всіх таких правочинів не перевищує 10 000 000 000 (десять мільярдів) гривень або еквівалент цієї суми у будь – якій іншій валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, встановленим на 26 квітня 2019 р: будь-яких договорів та/або інших правочинів щодо:

- отримання будь-яких позик та/або кредитів;
- придбання прямих виробничих (нетютюнових) матеріалів;
- придбання нетютюнових матеріалів (включаючи тютюнову сировину);
- придбання будь-якої готової продукції;
- придбання основних засобів, обладнання, та/або послуг, пов'язаних з капітальними інвестиціями;
- придбання будь-якого рухомого та/або нерухомого майна, та/або будь-яких робіт та/або послуг.

Окрім того, на засіданні Загальних зборів акціонерів Компанії від 26 квітня 2019 року була надана згода на вчинення (укладення) значних правочинів (у тому числі надана згода на внесення змін до значних правочинів) протягом строку з 26 квітня 2019 року по 25 квітня 2020 року, наступного характеру (без обмеження граничної вартості кожного з таких правочинів, але за умови, що сукупна гранична вартість всіх таких правочинів не повинна перевищувати 40 000 000 000 (сорок мільярдів) гривень або еквівалент цієї суми у будь – якій іншій валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, встановленим на 26 квітня 2019 року:

- будь-яких договорів та/або інших правочинів щодо продажу будь-якої тютюнової продукції;
- будь-яких договорів та/або інших правочинів, що укладаються Компанією з будь-якими компаніями/особами, що входять до групи Філіп Морріс Інтернешнл щодо придбання/продажу тютюнової продукції, а також щодо придбання/продажу Компанією будь-якого нерухомого та рухомого майна.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2019 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 15 016 тисяч гривень (2018 рік – 16 422 тисяч гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2019 та 2018 роках були відсутні.

Компанія наразі має право користування землею за умови сплати відповідних податків (орендної плати). Наведена вище suma зобов'язання по капітальних витратах не включає зобов'язань Компанії щодо придбання землі.

Компанія запланувала необхідні ресурси для виконання договірних зобов'язань Компанії по капітальних витратах. Керівництво вважає, що майбутні чисті доходи та фінансування будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

Компанія не придавала та не будувала інвестиційної нерухомості протягом 2019 та 2018 років.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року Компанія не надавала активів у заставу.

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

30 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також кредитних та юридичних ризиків. Внаслідок використання Компанією фінансових інструментів, у неї можуть виникати наступні ризики:

- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності;
- Валютний ризик;
- Кредитний ризик;
- Ризик процентних ставок.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Кредитний ризик може виникати в результаті здійснення Компанією кредитних та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Компанія не надає фінансових гарантій або кредитів третім особам. Компанія продає продукцію та надає послуги в основному пов'язаним особам, тому керівництво Компанії оцінює кредитні ризики як несуттєві або взагалі відсутні.

Оцінка очікуваних кредитних збитків стосовно фінансових гарантій та зобов'язань із кредитування. Кредитний ризик для Компанії виникає при взаємовідносинах з клієнтами при відвантаженні продукції за умови оплати з відстрочкою платежу. Даний ризик являє собою ризик збитку у результаті невиконання клієнтами своїх фінансових зобов'язань за відвантажену продукцію.

Рівень кредитного ризику для Компанії визначається відповідно до оцінки очікуваних кредитних збитків з урахуванням індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Компанія не надає фінансових гарантій або кредитів третім особам. Основна сума дебіторської заборгованості Компанії становить заборгованість по операціях з внутрішньо-груповими клієнтами. Керівництво Компанії оцінює кредитний ризик за операціями з компаніями групи «Філіп Морріс Інтернешнл» як не суттєвий.

З огляду на те, що Компанія співпрацює виключно з першокласними міжнародними банками з високим кредитним рейтингом, керівництво оцінює кредитний ризик щодо коштів, розміщених на рахунках в установах банків як несуттєвий.

Ринковий ризик. В процесі своєї діяльності Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятих параметрів при оптимізації доходності.

Кожного року Компанія поновлює свою фінансову політику (AFP), яка встановлює ліміти для зберігання коштів на поточних, депозитних та кредитних рахунках Компанії окремо по кожному банку, з яким співпрацює Компанія. Така політика затверджується Філіп Морріс Інтернешнл. Компанія на щоденні основі контролює дотримання затверджених лімітів. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Валютний ризик стосується монетарних активів і зобов'язань у валютах, які не є функціональною валютою Компанії. Компанія не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків. Валютами, у яких здійснюються такі операції в основному є євро, долар США та Швейцарський франк. Відсотки за позикою в іноземній валюті також сплачуються в валюті, в якій така позика отримана.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

30 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 року розподіляються по валутам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Швейцарські франки	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	5 043 324	538 242	1 065 957	-	6 647 523
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 312	-	-	-	8 312
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	30 184	-	-	-	30 184
Всього монетарних фінансових активів		5 081 820	538 242	1 065 957		6 686 019
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	87 867				87 867
Короткострокові кредити банків	1600	696	-	-	-	696
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	26 294	-	-	-	26 294
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	375 371	51 145	127 857	7	554 380
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	482	174 720	381 217	-	556 419
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	335 476	-	-	-	335 476
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	2 412	2 322 418	178	-	2 325 008
Всього монетарних фінансових зобов'язання		828 598	2 548 283	509 252	7	3 886 140
Чиста балансова позиція		4 253 222	(2 010 041)	556 705	(7)	2 799 879

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2018 року розподіляються по валутам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Швейцарські франки	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	6 057 936	992 974	378 559	-	7 429 469
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 788	-	6	-	9 794
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	628	-	11 036	-	11 664
Всього монетарних фінансових активів		6 068 352	992 974	389 601		7 450 927
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	160 104	-	-	-	160 104
Короткострокові кредити банків	1600	1 348 226	-	-	-	1 348 226
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	43 230	-	-	-	43 230
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	389 054	49 459	179 628	642	618 783
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	307	581 338	1 479 251	-	2 060 896
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	340 726	-	-	-	340 726
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	13 542	2 711 876	106	-	2 725 524
Всього монетарних фінансових зобов'язання		2 295 189	3 342 673	1 658 985	642	7 297 489
Чиста балансова позиція		3 773 163	(2 349 699)	(1 269 384)	(642)	153 438

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

30 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Фінансові інструменти станом на 01 січня 2018 року розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Швейцарські франки	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	5 418 181	589 123	499 388	-	6 506 692
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 379	-	973	-	13 352
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	1 669	1 170	35 605	-	38 444
Всього монетарних фінансових активів		5 432 229	590 293	535 966	-	6 558 488
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	145 743	-	-	-	145 743
Короткострокові кредити банків	1600	1 655 131	-	-	-	1 655 131
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	69 524	-	-	-	69 524
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	373 210	90 464	265 674	2 970	732 318
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	374	636 432	3 161 717	-	3 798 523
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	340 726	-	-	-	340 726
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	6 444	2 688 291	-	-	2 694 735
Всього монетарних фінансових зобов'язання		2 591 152	3 415 187	3 427 391	2 970	9 436 700
Чиста балансова позиція		2 841 077	(2 824 894)	(2 891 425)	(2 970)	(2 878 212)

Нижче в таблиці наведено аналіз чутливості прибутку або збитку та капіталу Компанії до обґрунтовано можливих змін курсів обміну на звітну дату при незмінності всіх інших змінних:

Валюта	Збільшення /зменшення курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал		
		31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Долари США	10% / (10%)	(164 823) / 164 823	(192 675) / 192 675	(231 641) / 231 641
Євро	10% / (10%)	45 650 / 45 650	(104 089) / 104 089	(237 097) / 237 097
Швейцарські франки	10% / (10%)	(1) / 1	(53) / 53	(244) / 244

Наведений вище аналіз включає лише монетарні активи та зобов'язання. Інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не вважаються інструментами, що призведуть до виникнення валютного ризику.

Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії. Валютний ризик Компанії на кінець звітного періоду не відображає типовий рівень ризику протягом року.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

30 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з поточними рахунками, кредитами, зобов'язаннями за договорами, строк погашення або платежу за якими настає незабаром. Компанія не тримає грошові ресурси, достатні для покриття всіх цих потреб, оскільки досвід показує, що мінімальний рівень реінвестування коштів, строк погашення яких настає, можна передбачити з високою ймовірністю.

Для того, щоб звести до мінімуму ризик ліквідності, Компанія підтримує стабільну базу фінансування, заключаючи кредитні угоди з міжнародними банками, які представлені в Україні.

Ліквідний портфель Компанії складається з грошових коштів на поточних та депозитних рахунках в банках. Відділ казначейства Компанії проводить моніторинг позиції ліквідності та регулярне стрес-тестування за різноманітними сценаріями, які охоплюють як звичайні, так і більш складні ринкові умови.

У таблиці далі показані зобов'язання Компанії станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року за договірними строками погашення, що залишились. Суми у таблиці за строками погашення – це недисконтовані грошові потоки за договорами, у тому числі валова сума зобов'язань із кредитування.

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу НБУ станом на кінець звітного періоду.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Короткострокові кредити банків	1600	696	-	-	-	-	696
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	528 632	551 815	29 042	1 310	-	1 110 799
Інші поточні зобов'язання	1690	6 027	2 444	2 386 267	-	-	2 394 738
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	335 476	-	-	-	-	335 476
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		870 831	554 259	2 415 309	1 310	-	3 841 709

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Короткострокові кредити банків	1600	1 348 226	-	-	-	-	1 348 226
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	2 101 451	456 513	120 570	1 145	-	2 679 679
Інші поточні зобов'язання	1690	16 970	742	2 811 490	-	-	2 829 202
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	340 726	-	-	-	-	340 726
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		3 807 373	457 255	2 932 060	1 145	-	7 197 833

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

30 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 1 січня 2018 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Короткострокові кредити банків	1600	1 655 131	-	-	-	-	1 655 131
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	3 948 647	574 874	6 125	1 195	-	4 530 841
Інші поточні зобов'язання	1690	14 696	720	2 844 556	-	-	2 859 972
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	340 726	-	-	-	-	340 726
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		5 959 200	575 594	2 850 681	1 195	-	9 386 670

Інші поточні зобов'язання, розкриті вище станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року, включають недисконтовану суму заборгованості за внутрішньо груповою позикою, а також майбутні відсотки, що підлягатимуть сплаті на дати закінчення кожного траншу позики.

31 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу. Для цього Компанія постійно проводить моніторинг доходів та прибутку, може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2019 року, складає 5 082 553 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 2 471 960 тисяч гривень, на 01 січня 2018 року – 494 729 тисяч гривень).

Як і інші компанії, що працюють у тій самій галузі, Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як загальна сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу під управлінням Компанії. На думку керівництва, загальна сума капіталу під управлінням Компанії дорівнює власному капіталу, показаному у звіті про фінансовий стан.

Протягом 2019 та 2018 років Компанія дотримувалася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії.

32 Розкриття інформації про справедливу вартість

Деякі принципи облікової політики Компанії, а також правила розкриття інформації за МСФЗ та МСБО вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів та зобов'язань. Нижче наведені методи, використані з метою оцінки та розкриття інформації.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість. У зв'язку з тим, що на балансі Компанії немає довгострокової дебіторської заборгованості, справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює її балансовій вартості на кожну звітну дату.

Непохідні фінансові зобов'язання. Справедлива вартість, яка визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі приведеної вартості майбутніх грошових потоків за основною сумою заборгованості та відсоткам, дисконтованих за ринковою відсотковою ставкою на звітну дату.

Справедлива вартість банківських кредитів, овердрафтів та депозитів приблизно дорівнює їх балансовій (номінальній) вартості у зв'язку з короткострочовим характером та ринковими відсотковими ставками на кінець періоду.

Справедлива вартість позики від пов'язаної особи, отриманої під неринкову ставку відсотка, при переході на МСФЗ була обчислена ретроспективно на дату отримання кожного траншу позики (на основі приведеної вартості майбутніх грошових потоків за основною сумою заборгованості та відсоткам, дисконтованих за ринковою відсотковою ставкою). Вплив від такого перерахунку на прибутки/збитки станом на 01 січня 2018 р. був відображенний через нерозподілений прибуток на початок звітного періоду, як вимагається МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Сума МСФЗ коригування від первісного визнання позики від пов'язаної особи через нерозподілений прибуток на 01 січня 2018 року склала 126 683 тисяч гривень, а також (66 412) тисяч гривень було відображенено у складі фінансових доходів/витрат у звіті про фінансові результати (про сукупний дохід) за 2018 рік (див. Примітку 5).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року Компанія не отримувала нових траншів за позикою від пов'язаних сторін. За наявними траншами у договірному порядку вносились зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк та відсоткова ставка). Оскільки дисконтована вартість грошових потоків згідно нових умов відрізняється від теперішньої вартості грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням менше, ніж на 10%, то таке внесення змін визнається модифікацією фінансового інструменту і зобов'язання обліковується за амортизованою вартістю. Різниця між дисконтованим грошовим потоком та первісною вартістю зобов'язання визнається як премія.

Премія визнається на момент виникнення зобов'язання та на дату кожної наступної модифікації та відноситься на доходи з відображенням у складі «Інших фінансових доходів» Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за відповідний звітний період. Премія амортизується за методом ефективної процентної ставки протягом всього очікуваного терміну дії траншу та включається до складу «фінансових витрат» Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за відповідний звітний період.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначенім строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення ("зобов'язання, що погашаються за вимогою"), розраховується як сума до погашення за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

32 Розкриття інформації про справедливу вартість (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року Компанія для внутрішнього обліку обчислювала як балансову, так і справедливу вартість позики від пов'язаної особи. Різницю між справедливою вартістю та балансовою вартістю показано в таблиці нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Позикові кошти (Позика від пов'язаної особи)			
Балансова вартість позики з урахуванням відсотків	2 329 264	2 722 671	2 690 042
Справедлива вартість позики	2 405 370	2 808 897	2 851 510
Різниця між справедливою вартістю та балансовою вартістю	76 106	86 226	161 468

Ієрархія джерел справедливої вартості.

Усі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється, або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін);
- (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження).

При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі, – це такі оцінки, застосування яких вимагається або дозволяється стандартами бухгалтерського обліку при відображені сум у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду:

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не продаються та не купуються на активному ринку, визначалася із використанням методик оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Для визначення справедливої вартості банківських кредитів та довгострокової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок оснований на поточних процентних ставках по нових інструментах з аналогічним кредитним ризиком, валютою та строком до погашення, що залишилися, що являє собою Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Справедлива вартість фінансових інструментів, що не продаються та не купуються на активному ринку, визначалася із використанням методик оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Для визначення справедливої вартості банківських кредитів та довгострокової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок основний на поточних процентних ставках по нових інструментах з аналогічним кредитним ризиком, валютою та строком до погашення, що залишилися, що являє собою Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості.

32 Розкриття інформації про справедливу вартість (продовження)

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року та відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Протягом 2019 та 2018 років не було змін у методиках оцінок справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі для Рівня 2 та для Рівня 3.

Справедлива вартість фінансових інструментів Компанії Рівня 3 в ієрархії справедливої вартості була оцінена за допомогою методики дисконтування грошових потоків. Справедлива вартість інструментів із плаваючою процентною ставкою, що не мають котирувань на активному ринку, дорівнює їхній балансовій вартості. Справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою, які не мають котирувань на ринку, була визначена на основі розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоків, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

33 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії під час або після первісного визнання. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Фінансові зобов'язання Компанії на момент їх виникнення визнаються за справедливою вартістю, а після первісного їх визнання облік фінансових зобов'язань ведеться за амортизованою собівартістю за методом ефективної процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року всі фінансові активи і зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан, обліковувались за амортизованою вартістю.

34 Події після закінчення звітного періоду

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше у світі з'явились новини про COVID-19 (коронавірус). Складність ситуації наприкінці того ж року полягала у тому, що Всесвітню організацію охорони здоров'я було повідомлено лише про обмежену кількість випадків зараження невідомим вірусом. У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, його негативний вплив постійно набирав обертів, у зв'язку з чим було оголошено про пандемію COVID-19 у всьому світі.

14 березня 2020 року Уряд України запровадив карантинні заходи по всій території України строком до 03 квітня 2020 року з наступним його подовженням до 22 травня 2020 року. Внаслідок цього були зупинені комерційні міжнародні пасажирські перевезення залізничним, авіа- та автобусним транспортом. Починаючи з 18 березня 2020 року було зупинене міжміське та міжобласне перевезення в межах України, зачинений підземний пасажирський транспорт (метро) у Києві, Харкові та Дніпрі, а також суттєво обмежене транспортування міським громадським транспортом у великих містах. Тимчасово заборонено в'їзд іноземних громадян на територію держави, окрім тих, хто має дозвіл на проживання в Україні. Водночас з цим пересування громадян індивідуальним транспортом і таксі в межах України, а також вантажне перевезення територією України, імпорт та експорт товарів не заборонялось.

Протягом періоду карантину було заборонено роботу на території України заходів громадського харчування (барів, ресторанів, кафе тощо), клубів, торговельно-розважальних центрів та інших закладів розважальної та культурної діяльності, спортивних комплексів, закладів побутового обслуговування населення. Водночас з цим магазини продуктів харчування, аптеки, АЗС, телекомунікаційні, банківські та страхові установи, а також служби доставки ресторанів та магазинів продовжували функціонувати. Водночас з цим, громадянам було рекомендовано суттєво обмежити своє пересування поза межами житла, максимально залишатися вдома, а підприємствам перевести працівників на дистанційну роботу, де можливо.

З метою підтримки бізнесу у складний період, Урядом були запроваджені законодавчі спрощення та послаблення для малого та середнього бізнесу, мораторій на проведення планових перевірок за певними винятками, можливість провести реструктуризацію кредитних зобов'язань тощо.

Керівництво розглядає спалах захворювань COVID-19 та запроваджені карантинні заходи в Україні як некорегуючу подію після дати балансу з огляду на наступне.

Сигарети відносяться до стратегічно важливої продукції для населення, їх виробництво та реалізація жодним чином не обмежується у закладах торгівлі, що продовжують своє функціонування на період карантинних заходів. У зв'язку з цим керівництвом Компанії було прийнято рішення не зупиняти та не обмежувати виробництво продукції, запровадивши при цьому певні зміни у процес організації виробництва та праці, як описано нижче.

Окрім того, приймаючи до уваги стабільний попит на продукцію Компанії протягом першого кварталу 2020 року, суттєві наявні товарні запаси на складах дистрибутора ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн» (що за підрахунками Компанії самі по собі мають задовільнити споживчий попит щонайменше протягом 2-3 місяців), керівництво ПрАТ «ФМУ» не очікує суттєвого негативного впливу на результати діяльності Компанії від карантинних заходів, запроваджених Урядом.

Станом на дату випуску цієї звітності, оборотний капітал Компанії не зазнає суттєвих ризиків та є достатнім задля забезпечення стабільної роботи підприємства. Усі платежі за реалізовану продукцію вчасно надходять на банківські рахунки Компанії, замовлення від клієнтів (у тому числі на експорт) розміщаються стабільно. Компанія так само вчасно виконує усі свої зобов'язання щодо оплати товарів та послуг від постачальників, здійснюючи закупівлю необхідних для виробництва матеріалів.