ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА»

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

2021 рік

Електронний підпис
Барабаш Максим Володимирович
ЄДРПОУ/ІПН 00383231
Підписано у Вчасно

Електронний підпис
Капленко Світлана Анатоліївна
ЄДРПОУ/ІПН 00383231
Підписано у Вчасно

Електронна печатка
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"
ЄДРПОУ/ІПН 00383231
Підписано у Вчасно

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) 2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 6
Звіт про власний капітал 7

Примітки до фінансової звітності

1 Інформація про підприємство 9
2 Умови, в яких працює Компанія 10
3 Основні принципи облікової політики 11
4 Основні управлінські оцінки та судження 27
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій 30
6 Нові положення бухгалтерського обліку 31
7 Розрахунки та операції з пов’язаними сторонами 31
8 Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції 33
9 Інші необоротні активи та зобов’язання з оренди 34
10 Запаси 35
11 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю 35
12 Грошові кошти та їх еквіваленти 36
13 Акціонерний капітал 37
14 Позикові кошти 38
15 Резерви зобов’язань та відрахувань 38
16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість 39
17 Поточні зобов’язання за розрахунками з бюджетом 40
18 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю 40
19 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 40
20 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 42
21 Інші операційні доходи та інші операційні витрати 42
22 Інші доходи та витрати, нетто 43
23 Фінансові витрати 43
24 Інші фінансові доходи 43
25 Адміністративні витрати 44
26 Витрати на збут 44
27 Податок на прибуток 44
28 Умовні та інші зобов'язання 46
29 Управління фінансовими ризиками 49
30 Управління капіталом 52
32 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки 54
33 Події після закінчення звітного періоду 55

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного акціонерного товариства “Філіп Морріс Україна”

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі нашого звіту “Основа для висловлення думки із застереженням”, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства “Філіп Морріс Україна” (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії 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 8 грудня 2022 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал 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 висловлення думки із застереженням

Як описано у Примітці 4 “Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики” фінансової звітності, у 2020 році після винесення несприятливого рішення судом першої інстанції Компанія вирішила сплатити суму штрафу, накладеного Антимонопольним комітетом України (АМКУ), в сумі 814 667 тисяч гривень і облікувала сплачену суму як дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом. З огляду на той факт, що Компанія не мала юридичних прав або контролю над сплаченими коштами, вони повинні були вважатися умовним активом відповідно до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи”. Хоча Компанія подала позов до апеляційного суду та отримала сприятливе рішення у цій справі в апеляційному суді у березні 2021 року, а також отримала відшкодування всієї суми штрафу протягом 2021 року, станом на 31 грудня 2020 року ймовірність виграшу позову не була обґрунтовано очікуваною. Отже, сума сплаченого штрафу не могла бути визнана в балансі як актив. Відповідно, суми дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2020 року були завищені, а інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, були занижені на 814 667 тисяч гривень, і, як результат, сума іншого доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була занижена на цю ж суму.

Наша аудиторська думка із застереженням щодо фінансової звітності за 2020 рік також містила застереження щодо цього питання.

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 із застереженням.

Незалежність
Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) 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 ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 4 та 33 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 2, 4 та 33, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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. Крім питань, описаних у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням" та розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Визнання чистого доходу від реалізації продукції Визнання доходу розкрито у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 19 «Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» фінансової звітності. Протягом 2021 року Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 11 393 933 тисяч гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів. Чистий дохід від реалізації тютюнових виробів представлений у фінансовій звітності за вирахуванням акцизного податку та податку на додану вартість. Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок. Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що відбувається коли клієнт отримує контроль над таким товаром. Більшість операцій із визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої потребує істотного часу та зусиль, ми визначили, що визнання, оцінка та розкриття чистого доходу є ключовим питанням аудиту.	Ми виконали наступні аудиторські процедури: - розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ; - на вибірковій основі проаналізували значні договори реалізації для розуміння основних умов співпраці із клієнтами Компанії для визначення, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар клієнтові; - перевірили настання та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання письмових підтверджень безпосередньо від клієнтів Компанії на вибірковій основі, включаючи клієнтів із незначними обсягами операцій; - перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії; - перевірили на вибірковій основі визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції; - виконали аналітичний перерахунок акцизного податку та перевірили його вирахування з чистого доходу; - проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації; - включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку; - оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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 проведенням 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. Як описано вище у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням", Компанія занизила суму іншого доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, стосовно штрафу, сплаченого на користь АМКУ у 2020 році та відшкодованого у 2021 році. Відповідно, інша інформація є суттєво викривленою з цієї ж причини в частині сум або інших статей у звіті Компанії про управління внаслідок впливу сум, зазначених у розділі "Основа для висловлення думки із застереженням" нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність 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 відповідальність 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 відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність 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 вплинуть 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 призвести 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 забезпечено 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 заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні 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 нашому 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 нашому 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

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “Філіп Морріс Україна” було проведено відповідно до договору на надання послуг з обов’язкового аудиту від 29 жовтня 2021 року в період з 29 жовтня 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність”. Компанія не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 “Інформація про підприємство” у фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії
Безпосередня материнська компанія Компанії: “Філіп Морріс Брэндс Сарл ”, яка є товариством з обмеженою відповідальність; адреса реєстрації: Ке (Набережна) Жанрено 3, Ньюшатель, Швейцарія.

Проміжні материнські компанії Компанії:

- “Філіп Морріс Інтернешнл Холдінгз Б.В.”, яка є товариством з обмеженою відповідальність; адреса реєстрації: Марконілаан, 20, Берген оп Цоом, 4622 РД, Нідерланди;
- “Філіп Морріс Глобал Брандс Інк.”, яка є товариством з обмеженою відповідальність; адреса реєстрації: 1209 Орандж Стріт, Корпорейшн Траст Центр, Уілмінгтон, штат Делавер, США.

Кінцева материнська компанія Компанії: “Філіп Морріс Інтеренешнл Інк.”, яка є публічною компанією; адреса реєстрації: 4701 Кокс Роуд Сьют 285, Глен Аллен, штат Вірджинія, США.

У Компанії немає дочірніх компаній.

Звітування щодо звіту про управління
Як зазначено в розділі “Інша інформація, включаючи звіт про управління” нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності. Відповідно, інша інформація є суттєво викривленою з цієї ж причини в частині сум або інших статей у звіті Компанії про управління внаслідок впливу сум, зазначених у розділі “Основа для висловлення думки із застереженням” нашого звіту.

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 17 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було затверджене 25 вересня 2020 року рішенням Наглядової ради.

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

ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”

Ідентифікаційний код 21603903

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

8 грудня 2022 року

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство: **ПрАТ "Філіп Морріс Україна"**	За ЄДРПОУ	00383231		
Територія: **Україна, Харківська обл.**	За КОАТУУ	6325158502		
Організаційно-правова форма господарювання: **Приватне акціонерне товариство**	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності: **Виробництво тютюнових виробів**	За КВЕД	12.00		

Середня кількість працівників: **727**
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	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
1		2	4	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	1 797	3 075
первісна вартість		1001	71 182	71 182
накопичена амортизація		1002	(69 385)	(68 107)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	132 822	68 839
Основні засоби	8	1010	1 331 592	1 252 945
первісна вартість		1011	3 020 014	3 126 941
Знос		1012	(1 688 422)	(1 873 996)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	27	1045	12 353	11 084
Інші необоротні активи	9	1090	130 026	98 798
Усього за розділом I		**1095**	**1 608 590**	**1 434 741**
II. Оборотні активи				
Запаси:	10	1100	1 240 068	1 066 797
Виробничі запаси		1101	946 251	868 173
Незавершене виробництво		1102	58 174	63 486
Готова продукція		1103	235 643	135 138
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	38 554	27 177
з бюджетом	4, 11	1135	814 966	161 741
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	11	1140	4	8
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 11	1145	7 749 911	10 188 137
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	27 640	18 288
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	30 302	127 203
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	30 302	127 203
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	5 863	8 455
Усього за розділом II		**1195**	**9 907 308**	**11 597 806**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття		**1200**		
БАЛАНС		**1300**	**11 515 898**	**13 032 547**

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
1		2	4	3
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	13	1400	2 647	2 647
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	13	1410	79 561	88 964
Резервний капітал	13	1415	662	662
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13	1420	7 790 441	10 319 684
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		**1495**	**7 873 311**	**10 411 957**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	9	1515	109 067	72 711
Довгострокові забезпечення		1520	51 158	58 177
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		**1595**	**160 225**	**130 888**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	14	1600	196	335 683
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	47 491	51 507
товари, роботи, послуги	16	1615	735 876	768 643
розрахунками з бюджетом	17	1620	656 257	515 993
у тому числі з податку на прибуток		1621	280 215	173 881
розрахунками зі страхування	16	1625	524	3 412
розрахунками з оплати праці	16	1630	14 564	10 739
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16	1635	8	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	7, 13, 16	1640	894	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	1645	1 134 030	765 503
Поточні забезпечення	15	1660	62 397	28 454
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	7, 14, 16	1690	830 125	9 765
Усього за розділом III		**1695**	**3 482 362**	**2 489 702**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		**1700**	**-**	-
БАЛАНС		**1900**	**11 515 898**	**13 032 547**

Дата затвердження звітності: «8» грудня 2022 р.

Генеральний директор _____ Максим Барабаш

Головний бухгалтер _____ Світлана Капленко

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство: **ПрАТ "Філіп Морріс Україна"** За ЄДРПОУ	00383231		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 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)	19	2000	11 393 933	12 025 925
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2050	(6 307 613)	(6 634 350)
Валовий: Прибуток		2090	**5 086 320**	**5 391 575**
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	102 209	294 851
Адміністративні витрати	25	2130	(841 324)	(866 470)
Витрати на збут	26	2150	(373 854)	(247 452)
Інші операційні витрати	21	2180	(882 426)	(795 894)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток		2190	**3 090 925**	**3 776 610**
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	24	2220	91 007	77 585
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	23	2250	(80 480)	(451 167)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	22	2270	(14 088)	(31 669)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток		2290	**3 087 364**	**3 371 359**
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	27	2300	(558 348)	(643 701)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: Прибуток		2350	**2 529 016**	**2 727 658**
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	277	65 088
Інший сукупний дохід до оподаткування		**2450**	**277**	**65 088**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	(50)	(11 716)
Інший сукупний дохід після оподаткування		**2460**	**227**	**53 372**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		**2465**	**2 529 243**	**2 781 030**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 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, гривень		2610	1 261.34	1 360.42
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень		2615	1 261.34	1 360.42
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Генеральний директор _____ Максим Барабаш

Головний бухгалтер _____ Світлана Капленко

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство: **ПрАТ "Філіп Морріс Україна"** За ЄДРПОУ	00383231		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 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	27 746 906	30 333 942
Повернення податків і зборів		3005	18 492	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	932 545	124 411
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(8 614 795)	(8 551 582)
Праці		3105	(342 380)	(305 361)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(79 820)	(76 525)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(18 241 087)	(17 789 884)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(663 463)	(596 970)
Інші витрачання		3190	(13 071)	(843 458)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**3195**	**743 327**	**2 294 573**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	5 117	107 021
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(96 276)	(151 455)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**3295**	**(91 159)**	**(44 434)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	6 793 185	2 394
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(7 270 862)	(1 875 854)
Сплату дивідендів	13, 18	3355	(25)	(317 853)
Сплату процентів	18	3360	(6 300)	(41 109)
Сплату заборгованості з оренди	18	3365	(71 810)	(54 323)
Інші платежі		3390		640
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**3395**	**(555 812)**	**(2 286 105)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період		**3400**	**96 356**	**(35 966)**
Залишок коштів на початок року		3405	30 302	30 184
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	545	36 084
Залишок коштів на кінець року		3415	127 203	30 302

Генеральний директор _____ Максим Барабаш

Головний бухгалтер _____ Світлана Капленко

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство: **ПрАТ "Філіп Морріс Україна"** За ЄДРПОУ	00383231		

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	**4000**	**2 647**	**79 561**	**662**	**7 790 441**	**7 873 311**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 647**	**79 561**	**662**	**7 790 441**	**7 873 311**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**2 529 016**	**2 529 016**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**227**	**227**
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	227	227
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	-	9 403	-	-	9 403
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**9 403**	**-**	**2 529 243**	**2 538 646**
Залишок на кінець року	**4300**	**2 647**	**88 964**	**662**	**10 319 684**	**10 411 957**

Генеральний директор _____ Максим Барабаш

Головний бухгалтер _____ Світлана Капленко

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство: **ПрАТ "Філіп Морріс Україна"** За ЄДРПОУ	00383231		

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	**4000**	**2 647**	**69 833**	**662**	**5 009 411**	**5 082 553**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 647**	**69 833**	**662**	**5 009 411**	**5 082 553**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**2 727 658**	**2 727 658**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**53 372**	**53 372**
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	53 372	53 372
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	-	9 728	-	-	**9** 728
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**9 728**	**-**	**2 781 030**	**2 790 758**
Залишок на кінець року	**4300**	**2 647**	**79 561**	**662**	**7 790 441**	**7 873 311**

Генеральний директор _____ Максим Барабаш

Головний бухгалтер _____ Світлана Капленко

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 2021 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 Цоом, 4622 РД, Нідерланди (Marconilaan 20 Bergen op Zoom, 4622 RD, Netherlands), частка власності 0,005 %.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 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).

Прямі акціонери Компанії належать до компанії «Філіп Морріс Інтеренешнл Інк» (США), яка є кінцевою контролюючою стороною Компанії. «Філіп Морріс Інтеренешнл Інк» (США) є публічною компанією, жоден з акціонерів якої не володіє контрольним пакетом акцій.

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 2021 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 2021 року становила 727 осіб (у 2020 році середня чисельність персоналу складала 758 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. Інформацію щодо змін після 31 грудня 2021 року подано у Примітках 4 та 33.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях.

2 Умови, в яких працює Компанія

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідала цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії (для отримання докладнішої інформації див. Примітку 33). Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-листопада 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різним містам України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області, на початку вересня було звільнено більшу частину Харківської області, у листопаді - частину Херсонської області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід та південний схід України, де найближчим часом очікуються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 4.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 8 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз, Європейський банк реконструкції та розвитку та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей.

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% % з початку 2022 року та підвищив її до 25% з червня 2022 року. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу: з 24 лютого 2022 року – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США та на рівні 36.57 гривні за 1 долар США з 21 липня 2022 року. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чиї бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

• Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;

• Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;

• Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;

• До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;

• Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);

• та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність (для отримання докладнішої інформації див. Примітку 33).

Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів на основі справедливої вартості. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

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 2021 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.

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 12^1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Хоча станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL МСФЗ 2021 року була опублікована, проте процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року не працює в повній мірі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2021 рік, коли це стане можливим.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Більш детальну інформацію див. у Примітці 4.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії та її 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1 Долар США	27.278 гривень	28.275 гривень
1 Євро	30.923 гривень	34.740 гривень
1 Швейцарський франк	29.827 гривень	32.016 гривень
1 Фунт стерлінгів	36.839 гривень	38.439 гривень

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (далі – «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.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із

будівництвом. На незавершене будівництво знос не нараховується. Понаднормові витрати не підлягають капіталізації. Нарахування зносу 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 відображена 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).

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

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

Групи основних засобів	**Строки використання у роках**
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

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 зносу 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 призначеною 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 невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення.

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 торгуються 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: (і) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (іі) 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 (ііі) 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 вибуттям 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 стягуються 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.

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 дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. 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 18.

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 (і) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (іі) 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 (і) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (іі) 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 (і), ні пункт (іі), 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.

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: (і) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (іі) вартість грошей у часі та (ііі) 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, будується 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).

Матриця резервування, що застосовувалась для дебіторської заборгованості Компанії у 2021 та 2020 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 недоцільності 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 застосовую 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 (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов’язані з володінням активами, або (іі) 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 призвели 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, участь 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.

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: (і) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним 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 (іі) 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, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на

10% відрізняється від дисконтованої 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 або 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 або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

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 розраховуватися 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: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (іі) у випадку дефолту та (ііі) 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 депозити 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 (і) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (іі) 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.

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 заяві 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, продисконтованих за ставкою дисконтування.

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

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, «орендний 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 стимулюючих 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.

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 позикових 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 позикових 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.

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 (далі – «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 призначені для продажу в роздріб, а призначені для проведення досліджень чи випробувань, звільняються від оподаткування.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року ставку адвалорного податку було встановлено на рівні 12% для сигарет з фільтром та без фільтру.

Ставки специфічного акцизного податку були такими:

- на 31 грудня 2021 року: 1 088,64 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2020 року: 907,20 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра.

Мінімальне акцизне зобов'язання становило:

- на 31 грудня 2021 року 1 456,33 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2020 року – 1 213,61 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра.

Запаси. 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 вибуття:

- 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 розміщуються 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 віднесений до категорії необоротних активів.

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

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.

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 оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення консолідованої фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». У 2020-2021 роках бухгалтерська звітність Компанії за МСФЗ є основою для розподілу прибутку та інших виплат. В українському законодавстві основою розподілу визначено чистий прибуток поточного року.

Резерви зобов'язань та відрахувань. *Резерви зобов'язань та відрахувань* – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що 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 плином часу відноситься на процентні витрати.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених 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 обіцяними 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 дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг (де застосовно). 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 30 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 призвели 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).

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 (зазвичай, 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 облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Компанії:

- Станом на 31 грудня 2021 року капітал Компанії склав 10 411 957 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 7 873 311 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 9 108 104 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 6 424 946 тисяч гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2021 рік були позитивними та склали 743 327 тисячі гривень (за 2020 рік – позитивними в сумі 2 294 573 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 2 529 016 тисячі гривень за 2021 рік (у 2020 році – чистий прибуток у сумі 2 727 658 тисячі гривень).
- Компанія отримала лист підтримки від її материнської компанії, в якому вона зобов'язується надавати Компанії підтримку протягом щонайменше наступних 12 місяців.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітках 2 та 33.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. . Компанія провадить діяльність в основному у Харківській області та у м Києві. Так як Харківська область розташована безпосередньо біля кордону з Російською Федерацією, вона постійно зазнає численних ракетних атак та бомбардувань.

Одразу після початку повномасштабної війни 24 лютого 2022 року, керівництвом Компанії було прийнято рішення призупинити виробничу діяльність на фабриці у Харківській області до моменту покращення загальної ситуації в регіоні.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності виробництво на фабриці не запущено, експорт продукції частково здійснювався тільки у першій половині 2022 року. У травні 2022 року було

частково пошкоджено адміністративну будівлю фабрики після влучання ворожої ракети, пошкоджень, або знищення запасів матеріалів не було, виробничу будівлю, або обладнання не пошкоджено.

Після початку активної фази повномасштабної війни, у рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності задля насичення ринку України продукцією, у липні 2022 року Компанія уклала договір контрактного виробництва продукції під брендами Філіп Морріс Інтернешнл з іншою міжнародною компанією, виробничі потужності якої розташовані у Київській області. Договір контрактного виробництва діє щонайменше до жовтня 2023 року.

Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Компанії у відповідності до умов укладених договорів (окрім експорту). Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Компанія матиме достатньо ліквідних активів для виконання своїх зобов'язань та продовження операційної діяльності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати випуску цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та нових замовлень основного покупця на території України - ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн» дозволять Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії;
- стратегія Компанії щодо співпраці в рамках договору контрактного виробництва з іншою міжнародною компанією, управління запасами товарів та їх логістикою забезпечать безперебійну діяльність та мінімізацію ризиків пошкодження запасів чи значного ускладнення поставок.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій на всю територію України, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також реалізувати свої активи та погасити зобов'язання порівняно до звичайного перебігу господарської діяльності.

Спираючись на наведені вище фактори, і приймаючи до уваги поточний стан подій, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

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.

Орендні платежі за договорами оренди землі склали 3 974 тисяч гривень у 2021 році (3 668 тисяч гривень у 2020 році). Компанія не орендувала активи у компаній групи «Філіп Морріс Інтернешнл», але надавала комп'ютерне, офісне та складське обладнання, а також частину складського приміщення в оренду компанії ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн. Загальна сума платежів згідно таких угод склала 2 618 тисяч гривень у 2021 році (2 066 тисяч гривень у 2020 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.

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 28.

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 здійснювались 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. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

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. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 3.

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:

	31 грудня 2021 р.	**31 грудня 2020 р.**
Ставка дисконтування	8.20%	8.20%
Рівень зростання заробітної плати	5.00%	5.00%
Коефіцієнт плинності кадрів	11.00%	11.00%
Рівень інфляції	5.00%	5.00%

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

Зміна у припущенні	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2021 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2020 р.
Зменшення ставки дисконтування на 1%	4 494	4 494
(Збільшення) ставки дисконтування на 1%	(3 996)	(3 996)
(Зменшення) заробітної плати на 1%	(4 063)	(4 063)
Збільшення заробітної плати на 1%	4 278	4 278

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Прогнозне зобов'язання з виплат	58 443	53 629

Стягнення накладене Антимонопольним комітетом України

Рішенням Антимонопольного комітету України № 697-р від 10 жовтня 2019 року (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» було застосовано штраф у розмірі 814 666 600 гривень. ПрАТ «Філіп Морріс Україна», вважаючи Рішення АМКУ необґрунтованим та таким, що порушує права Компанії, оскаржила зазначене Рішення АМКУ у судовому порядку.

Суд першої інстанції ухвалив рішення 05 вересня 2020 року не на користь ПрАТ «Філіп Морріс Україна». З метою уникнення нарахування додаткової пені в розмірі 1,5% від суми штрафу за кожен день між прийняттям рішення у справі судом першої інстанції та відкриттям апеляційного провадження, керівництвом Компанії було прийняте рішення сплатити 814 666 600 гривень нарахованого АМКУ штрафу. Сума сплаченої штрафної санкції станом на 31 грудня 2020 року була відображена Компанією у складі рядка 1135 Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом».

Рішення суду першої інстанції було оскаржене Компанією до Північного апеляційного господарського суду міста Києва і апеляційний суд виніс рішення 24 березня 2021 року на користь Компанії визнаючи недійсним рішення АМКУ та суду першої інстанції. Суд касаційної інстанції залишив це рішення апеляційної інстанції без змін, справу закрито.

Сплачена сума штрафної санкції у розмірі 814 666 600 гривень у повному обсязі була повернена з Державного Бюджету на рахунок Компанії, після чого цю суму було виключено із складу рядка 1135 Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» станом на 31 грудня 2021 року.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміна МСФЗ 16 "Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-1" (опублікована 28 травня 2020 року і вступила у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки (IBOR) –зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 –Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступили в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

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 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Надходження, отримані до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3.
- Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- 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).
- 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; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

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. Пов'язані сторони включають учасників Компанії, суб'єктів господарювання під

спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компанії, що контролюються учасниками або на які учасники здійснюють значний вплив.

У ході своєї звичайної діяльності Компанія закуповує товари та послуги та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами.

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами та доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2021 рік і 2020 рік були наступними:

	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.	Реалізовано за 2021 рік	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.	Реалізовано за 2020 рік
Тютюнові вироби	9 659 789	9 362 188	7 075 778	9 917 083
Виробничі матеріали	521 581	2 031 745	668 243	2 108 842
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	6 409	75 008	5 707	62 242
Оренда	358	2 618	183	2 066
Всього	**10 188 137**	**11 471 559**	**7 749 911**	**12 090 233**

	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2021 р.	Придбано / нараховано у 2021 році	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.	Придбано / нараховано у 2020 році
Виробничі матеріали	290 504	2 938 016	879 730	3 363 723
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	289 131	461 723	166 131	555 039
Роялті	182 695	646 837	84 665	661 795
Товари для продажу	3 173	-	3 289	-
Відсотки за позикою від пов'язаної особи	-	3 203	215	32 854
Всього	**765 503**	**4 049 779**	**1 134 030**	**4 613 411**

В звітних періодах Компанія не проводила операцій з безпосередньою материнською компанією та не мала залишків за ними, окрім виплати дивідендів у 2020 році (Примітка 13).

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року включали кредитні кошти, залучені від компанії групи «Філіп Морріс», у сумі 30 мільйонів доларів США, балансова вартість яких складала 823 983 тисячі гривень. Зазначена сума була повністю сплачена станом на 31 грудня 2021 року.

Відсоткова ставка за кредитними коштами від пов'язаної особи у 2020 році складала 12-місячний Libor USD + 0,25% річних. Ставка Libor фіксується та застосовується до кожного позикового періоду, встановленого в заяві на отримання коштів або заяві 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 24, а розкриття справедливої вартості цієї позики у Примітці 31.

Станом на 31 грудня 2021 р. кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) відсутня. Станом на 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) включає депоновану заборгованість з виплати дивідендів акціонерам-фізичним особам у сумі 894 тисяч гривень (Примітка 13).

Винагорода ключового управлінського персоналу. Ключовий управлінський персонал у 2021 році та 2020 році складався з Генерального директора Компанії та трьох членів Ради директорів.

У 2021 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 87 559 тисяч гривень (2020 рік – 96 065 тисяч гривень).

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

8 Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів, нематеріальних активів 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	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	**280 264**	**1 202 436**	**3 267**	**32 008**	**2 431**	**1 520 406**	**2 806**	**179 974**
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.	406 040	2 476 079	9 057	93 988	8 452	**2 993 616**	70 998	**179 974**
Накопичений знос та амортизація на 1 січня 2020 р.	(125 776)	(1 273 643)	(5 790)	(61 980)	(6 021)	**(1 473 210)**	(68 192)	**-**
Надходження	-	-	-	-	-	**-**	-	**131 780**
Переміщення (первісна вартість)	17 770	126 945	15	16 066	16 154	**176 950**	184	**(177 134)**
Вибуття (первісна вартість)	-	(141 819)	(1 257)	(7 476)	-	**(150 552)**	-	**(1 798)**
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	-	39 167	1 252	7 384	-	**47 803**	-	**-**
Нарахування зносу та амортизації	(15 002)	(232 641)	(593)	(11 160)	(3 619)	**(263 015)**	(1 193)	**-**
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	**283 032**	**994 088**	**2 684**	**36 822**	**14 966**	**1 331 592**	**1 797**	**132 822**
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	423 810	2 461 205	7 815	102 578	24 606	**3 020 014**	71 182	**132 822**
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2020 р.	(140 778)	(1 467 117)	(5 131)	(65 756)	(9 640)	**(1 688 422)**	(69 385)	**-**
Надходження	-	-	-	-	-	**-**	-	**86 971**
Переміщення (первісна вартість)	781	144 688	1 565	1 257	-	**148 291**	2 500	**(150 791)**
Вибуття (первісна вартість)	-	(35 217)	(18)	(6 129)	-	**(41 364)**	(2 500)	**(163)**
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	-	33 410	18	6 086	-	**39 514**	2 500	
Нарахування зносу та амортизації	(12 056)	(195 605)	(566)	(11 874)	(4 987)	**(225 088)**	(1 222)	
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	**271 757**	**941 364**	**3 683**	**26 162**	**9 979**	**1 252 945**	**3 075**	**68 839**
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	424 591	2 570 676	9 362	97 706	24 606	**3 126 941**	**71 182**	**68 839**
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2021 р.	(152 834)	(1 629 312)	(5 679)	(71 544)	(14 627)	**(1 873 996)**	(68 107)	-

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи у формі права користування, в тому числі:		
Будівлі та споруди	49 948	78 182
Транспортні засоби	48 850	51 844
Всього	**98 798**	**130 026**

Протягом 2021 року та 2020 року відбулися наступні зміни балансової вартості активів у формі права користування:

	Приміщення	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	**99 517**	**23 113**	**122 630**
Надходження	4 726	41 475	46 201
Вибуття	-	(3 619)	(3 619)
Нарахування зносу	(26 061)	(12 319)	(38 380)
Вибуття накопиченого зносу	**-**	3 194	3 194
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	**78 182**	**51 844**	**130 026**
Надходження	-	15 101	15 101
Вибуття	(3 260)	(9 128)	(12 388)
Нарахування зносу	(24 974)	(17 750)	(42 724)
Вибуття накопиченого зносу	**-**	8 783	8 783
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	**49 948**	**48 850**	**98 798**

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні зобов'язання всього:	1610	51 507	47 491
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	70 711	109 067
Всього		**122 218**	**156 558**

Станом на 31 грудня 2021 року рядок 1515, крім зобов'язання за договорами оренди, також включав інші довгострокові зобов'язання у сумі 2 000 тисяч гривень.

Рухи за зобов'язаннями з оренди протягом 2021 року та 2020 року показано у Примітці 18.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2021 рік, склали 21 940 тисяч гривень (2020 рік – 19 286 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:

	2021 рік	2020 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	2 837	7 509
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	4 458	10 697

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2021 рік склала 71 810 тисячі гривень (2020 рік – 54 323 тисячі гривень).

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 Запаси

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Сировина	868 173	946 251
Незавершене виробництво	63 486	58 174
Готова продукція – за первісною вартістю	135 138	235 643
Товари для перепродажу	-	-
Всього запасів на 31 грудня	**1 066 797**	**1 240 068**

Запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2021 рік як собівартість реалізованої продукції склала 5 678 455 тисяч гривень (2020 рік – 6 158 598 тисяч гривень).

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів, що в подальшому не можуть бути використані з запланованою метою та/або реалізовані. Резерв під часткове списання запасів складав 28 374 тисячі гривень станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 63 951 тисячі гривень).

11 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:	10 181 370	7 744 021
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	10 181 370	7 744 021
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	6 767	5 890
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	6 767	5 890
Мінус резерв під кредитні збитки	-	-
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості	**10 188 137**	**7 749 911**
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:	188 918	853 520
за виданими авансами	27 177	38 554
з бюджетом (примітка 4)	161 741	814 966
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8	4
Інша дебіторська заборгованість	18 288	27 640
Мінус резерв під знецінення	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	**10 395 351**	**8 631 075**

У таблиці далі проведено аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кількістю днів прострочення станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020:

	Рівень збитків (внутріш-ньогрупові клієнти)	31 грудня 2021 р. ОКЗ за весь строк	31 грудня 2021 р. Валова балансова вартість (внутрішньо-групові клієнти)	31 грудня 2020 р. ОКЗ за весь строк	31 грудня 2020 р. Валова балансова вартість (внутрішньо-групові клієнти)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю					
- поточна та прострочена менше 30 днів	0%	-	9 500 612	-	6 778 275
- прострочена від 30 до 60 днів	0%	-	335 441	-	464 454
- прострочена від 61 до 90 днів	0%	-	218 520	-	276 477
- прострочена від 91 до 180 днів	0%	-	109 638	-	70 958
- прострочена від 181 до 360 днів	0%	-	17 157	-	153 855
- прострочена понад 1 рік	5%	-	2	-	2
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)	**x**	**-**	**10 181 370**	**-**	**7 744 021**
Оціночний резерв під кредитні збитки	x	-	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	**x**	-	**10 181 370**	**-**	**7 744 021**

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року включала 161 741 тисяч гривень сплаченого авансу з акцизного податку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року включала 299 тисяч гривень податку на доходи фізичних осіб та 814 667 тисяч гривень сплаченої штрафної санкції згідно Рішення АМКУ (див. Примітку 4).

Згідно з Податковим кодексом України сплата акцизного податку здійснюється авансовим платежем 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.

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

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 29.

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кошти на банківських рахунках	87 203	302
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	40 000	30 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	**127 203**	**30 302**

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року вся сума 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 29.

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):

	31 грудня 2021 року			31 грудня 2020 року		
У тисячах гривень	**Кошти на банківських рахунках до запитання**	**Строкові депозити**	**Всього**	**Кошти на банківських рахунках до запитання**	**Строкові депозити**	**Всього**
Не прострочені та не знецінені						
- рейтинг від A до A+	87 203	-	87 203	302	-	302
- рейтинг BBB	-	40 000	40 000	-	30 000	30 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	**87 203**	**40 000**	**127 203**	**302**	**30 000**	**30 302**

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 29.

13 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 року та 2020 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 визначено чистий прибуток. Чистий прибуток за 2021 рік становив 2 529 016 тисяч гривень (2020 рік – 2 727 658 тисяч гривень), а залишок накопиченого прибутку станом на 31 грудня 2021 року, що включав у себе чистий прибуток за 2021 рік, становив 10 319 684 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 7 790 441 тисяч гривень).

Компанія не оголошувала дивіденди до виплати протягом 2021 року та 2020 року. У 2021 році Компанія сплатила 25 тисяч гривень депонованих дивідендів, оголошених до виплати акціонерам-фізичним особам раніше 2020 року, та списала з балансу решту невиплачених дивідендів як безнадійну заборгованість (у 2020 році – сплатила 334 582 тисяч гривень дивідендів, оголошених до виплати до 2020 року). Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками по дивідендам відсутня.

	2021 рік	**2020 рік**
Дивіденди до виплати на 1 січня	894	335 477
Дивіденди, оголошені протягом року		-
Дивіденди, виплачені протягом року	25	334 583
Заборгованість, списана протягом року	869	-
Дивіденди до виплати на 31 грудня	**-**	**894**
Дивіденди на акцію, оголошені протягом року	**-**	**-**

Сума сплачених дивідендів протягом 2020 року включає в себе податок на прибуток нерезидентів в сумі 16 729 тисяч гривень, що був утриманий та сплачений в бюджет України.

14 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 31.

	Код рядка звітності	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Банківські овердрафти	1600	335 683	196
Позика від пов'язаної особи	1690	-	823 983
Всього позикових коштів	**X**	**335 683**	**824 179**

Аналіз позикових коштів Компанії за валютами подано нижче:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Позикові кошти, деноміновані у:		
- гривнях	335 683	196
- доларах США	-	823 983
Всього позикових коштів	**335 683**	**824 179**

Банківські позикові кошти станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Овердрафт під 0,01-18,0% річних	335 683	196
Разом	**335 683**	**196**

Відсоткова ставка за кредитними коштами від пов'язаної особи у 2021 році складала 12-місячний Libor USD + 0,25% річних (2020 рік – 12-місячний Libor USD + 0,25% річних).

Компанія не надавала активи в заставу чи в якості забезпечення позикових коштів протягом 2021 року та 2020 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 31.

15 Резерви зобов'язань та відрахувань

Нижче наведені зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань за 2021 рік:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	**23 470**	**38 927**	**62 397**
Збільшення резерву	25 499	26 625	52 124
Використання резерву	(23 352)	(62 715)	(86 067)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	**25 617**	**2 837**	**28 454**
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	**19 352**	**37 247**	**56 599**
Збільшення резерву	23 171	66 962	90 133
Використання резерву	(19 053)	(65 282)	(84 335)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	**23 470**	**38 927**	**62 397**

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

грошових коштів показані далі.

Резерв по невизначених податкових позиціях та пов'язані з ними штрафи та пеня. 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 2021 році та 2020 році резерви по невизначених податкових позиціях, 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 2021 р. буде використана до кінця 2022 року.

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	Код рядка звітності	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:	1615	**768 643**	**735 876**
Виробничі матеріали		502 590	511 862
Операційні витрати, непрямі матеріали		227 121	170 120
Основні засоби		16 652	19 016
Запасні частини		17 422	31 888
Маркетинг та інформаційні матеріали		4 858	2 990
Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:	1645	**765 503**	**1 134 030**
Відсотки за позикою від пов'язаної особи		-	215
Виробничі матеріали		290 504	879 730
Роялті		182 695	84 665
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		289 131	166 131
Товари для продажу		3 173	3 289
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:		**1 534 146**	**1 869 906**
Кредиторська заборгованість зі сплати дивідендів, в тому числі:	1640	**-**	**894**
Материнській компанії			-
Іншим акціонерам		-	894
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:		**14 151**	**15 088**
З оплати праці	1630	10 739	14 564
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	3 412	524
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	**3**	**8**
Інші поточні зобов'язання в тому числі:	1690	**9 765**	**830 125**
Позика від пов'язаної особи		-	823 983
Інше		9 765	6 142
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		**1 558 065**	**2 716 021**

Дані щодо позикових коштів в банках (рядок 1600 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 14. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 17, поточні забезпечення (рядок 1660 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 15.

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 29.

17 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Податок на додану вартість	321 527	331 448
Податок на прибуток	173 881	280 215
Податок з доходів фізичних осіб	1 856	-
Акцизний податок	-	37 074
Інше	18 729	7 520
Разом поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом	**515 993**	**656 257**

18 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

		Зобов'язання за фінансовою діяльністю				
	Прим.	**Позикові кошти (банківські кредити)**	**Зобов'язання з оренди**	**Дивіденди до виплати**	**Інші зобов'язання за фінансовою діяльністю (позика від пов'язаної особи)**	**Всього**
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2020 р., в тому числі:		**696**	**113 661**	**335 476**	**2 329 264**	**2 779 097**
Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків	*14*	*696*	*x*	*x*	*2 319 075*	*x*
Зобов'язання з нарахованих відсотків		-	*x*	*x*	*10 189*	*x*
Грошові потоки, крім процентів сплачених	13 (дивід.)	(500)	(54 323)	(317 853)	(1 872 960)	(2 245 636)
Нараховані проценти *(з урахуванням амортизації премії за позикою від пов'язаної сторони)*	23	9	19 286	-	135 729	155 024
Сплачені проценти		(9)	-	-	(41 100)	(41 109)
Надходження (лізинг)	9	-	46 201	-	-	46 201
Вибуття (лізинг)		-	(336)	-	-	(336)
Коригування на курсову різницю	23	-	28 668	-	296 143	324 811
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи	24	-	-	-	(77 585)	(77 585)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		-	3 401	-	59 274	62 675
Податок на прибуток нерезидентів сплачений		-	-	(16 729)	(4 567)	(21 296)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 р.		**196**	**156 558**	**894**	**824 198**	**981 846**
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2021 р., в тому числі:		**196**	**156 558**	**894**	**824 198**	**981 846**
Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків	14	*196*	*x*	*x*	*823 983*	*x*
Зобов'язання з нарахованих відсотків		-	*x*	*x*	*215*	*x*
Грошові потоки, крім процентів сплачених	13 (дивід.)	335 487	(71 810)	(25)	(813 164)	(549 512)
Нараховані проценти *(з урахуванням амортизації премії за позикою від пов'язаної сторони)*	23	3 348	21 940	-	55 192	80 480
Сплачені проценти		(3 111)	-	-	(3 189)	(6 300)
Надходження (лізинг)	9	-	14 263	-		14 263
Вибуття (лізинг)		-	(281)	-	-	(281)
Коригування на курсову різницю	24	-	(9 267)	-	(63 273)	(72 540)
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи	24	-	-	-	(27 734)	(27 734)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		-	10 815	(869)	28 138	38 084
Податок на прибуток нерезидентів сплачений		-	-	-	(168)	(168)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р., в тому числі:.		**335 920**	**122 218**	**-**	**-**	**458 138**
Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків	14	*335 683*	*X*	*X-*	-	*X*
Зобов'язання з нарахованих відсотків		237	*X*	*X-*	-	*X*

У таблиці вище представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань

за фінансовою діяльністю Компанії за 2021 рік та 2020 рік. Статті таких зобов'язань – це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

Стаття «Грошові потоки, крім процентів сплачених» містить різницю між сумами отриманих та погашених короткострокових позик (банківських кредитів), що відповідає сумі рядків 3305 та 3350 Звіту про рух грошових коштів.

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

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 неафілійованим особам «Філіп Морріс Інтернешнл» у 2021 році та 2020 році.

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 2021 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 продукцію 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 2021 році та 2020 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

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

	2021 рік			2020 рік		
	Внутріш-ній ринок	**Зовнішній ринок**	**Всього**	**Внутріш-ній ринок**	**Зовнішній ринок**	**Всього**
Чистий дохід від реалізації сигарет	5 320 646	4 041 542	9 362 188	5 918 896	3 998 187	9 917 083
Чистий дохід від реалізації напівфабрикатів, у тому числі:	-	2 031 745	2 031 745	-	2 108 842	2 108 842
різаний тютюн	-	*1 533 324*	*1 533 324*	-	*1 740 879*	*1 740 879*
фільтри для виробництва сигарет	-	*425 410*	*425 410*	-	*316 941*	*316 941*
інше	-	*73 011*	*73 011*	-	*51 022*	*51 022*
Всього доходу від реалізації продукції	**5 320 646**	**6 073 287**	**11 393 933**	**5 918 896**	**6 107 029**	**12 025 925**

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

	2021 рік			2020 рік		
	За договорами в доларах США	**За договорами в Євро**	**Всього**	**За договорами в доларах США**	**За договорами в Євро**	**Всього**
Реалізація сигарет	1 780 822	2 260 720	4 041 542	1 757 364	2 240 823	3 998 187
Реалізація напівфабрикатів, у тому числі:	67 049	1 964 696	2 031 745	75 110	2 033 732	2 108 842
різаний тютюн	-	*1 533 324*	*1 533 324*	-	*1 740 879*	*1 740 879*
фільтри для виробництва сигарет	*17 192*	*408 218*	*425 410*	*30 560*	*286 381*	*316 941*
інше	*49 857*	*23 154*	*73 011*	*44 550*	*6 472*	*51 022*
Всього доходу від реалізації продукції	**1 847 871**	**4 225 416**	**6 073 287**	**1 832 474**	**4 274 555**	**6 107 029**

20 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	2021 рік	**2020 рік**
Прямі матеріали	(5 678 455)	(6 158 598)
Інші господарсько-операційні витрати	(230 343)	(48 902)
Знос та амортизація	(204 986)	(245 072)
Заробітна плата	(103 026)	(96 579)
Обслуговування виробничого обладнання та запасні частини	(57 556)	(51 455)
Транспортні витрати	(23 564)	(22 376)
Витрати по короткостроковій оренді	(9 683)	(11 368)
Всього собівартості реалізованої продукції	**(6 307 613)**	**(6 634 350)**

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 49 722 тисяч гривень (2020 рік: 48 417 тисяч гривень).

21 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації послуг	75 929	63 860
Чистий дохід від реалізації оборотних активів	16 265	5 746
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	1 224	3 039
Чистий дохід від операційних курсових різниць на валютні залишки	-	204 035
Інші операційні доходи	8 791	18 171
Всього інших операційних доходів	**102 209**	**294 851**
Роялті	(653 427)	(719 517)
Чисті витрати від операційних курсових різниць на валютні залишки	(121 681)	-
Списання активів	(40 474)	(31 668)
Витрати, пов'язані зі звільненням	(38 585)	(29 741)
Втрати від знецінення запасів	(17 434)	(11 602)
Собівартість реалізованих активів	(8 513)	-
Інші операційні витрати	(2 312)	(3 366)
Всього інших операційних витрат	**(882 426)**	**(795 894)**

22 Інші доходи та витрати, нетто

Нижче наведені статті інших витрат:

	2021 рік	2020 рік
Витрати на благодійну діяльність	(13 322)	(22 766)
Вибуття необоротних активів	(764)	(8 903)
Інші витрати пов'язані з необоротними активами	(2)	-
Всього інших витрат	**(14 088)**	**(31 669)**

23 Фінансові витрати

	2021 рік	2020 рік
Витрати в сумі нарахованих процентів за позикою від пов'язаної особи *(з урахуванням амортизації премії за позикою від пов'язаної сторони)*	(55 192)	(135 729)
Витрати у сумі нарахованих відсотків за договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(21 940)	(19 286)
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(3 348)	(9)
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	-	(296 143)
Всього фінансових витрат	**(80 480)**	**(451 167)**
Мінус капіталізовані фінансові витрати	-	-
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку	**(80 480)**	**(451 167)**

У 2021 році та 2020 році Компанія не здійснювала реструктуризації позикових коштів. У зв'язку з відсутністю позик, які прямо відносились би до будівництва кваліфікаційних активів, Компанія не капіталізувала відсотки за позиками протягом 2021 року та 2020 року.

24 Інші фінансові доходи

	2021 рік	2020 рік
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	63 273	-
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи за МСФЗ 9	27 734	77 585
Всього фінансових доходів, визнаних у складі прибутку чи збитку	**91 007**	**77 585**

25 Адміністративні витрати

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

	2021 рік	2020 рік
Консультаційні послуги	(436 826)	(517 640)
Заробітна плата	(253 062)	(160 423)
Знос та амортизація	(54 423)	(46 033)
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу підприємства	(24 625)	(45 846)
Загальні корпоративні витрати	(21 499)	(26 190)
Розрахунки з підрядниками	(6 199)	(22 403)
Витрати по короткостроковій оренді	(8 965)	(7 708)
Утримання основних засобів	(3 282)	(1 678)
Транспортні витрати	-	(2 002)
Інші витрати	(32 443)	(36 547)
Всього адміністративних витрат	**(841 324)**	**(866 470)**

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 22 922 тисяч гривень (2020 рік: 17 356 тисяч гривень).

26 Витрати на збут

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

	2021 рік	2020 рік
Транспортні витрати	(299 414)	(187 820)
Заробітна плата	(43 938)	(35 094)
Послуги з інформування та супутні маркетингові матеріали	(19 053)	(10 348)
Знос та амортизація	(6 128)	(7 739)
Консультаційні послуги	(321)	(718)
Інші витрати	(5 000)	(5 733)
Всього витрат на збут	**(373 854)**	**(247 452)**

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 5 296 тисяч гривень (2020 рік: 4 490 тисяч гривень).

27 Податок на прибуток

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

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

	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	557 129	653 787
Відстрочений податок	1 219	(10 086)
Витрати з податку на прибуток за рік	**558 348**	**643 701**

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

Більшість доходів Компанії за 2021 та 2020 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	**3 087 364**	**3 371 359**
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	555 726	606 845
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		
• знос по невиробничим основним засобам	172	196
• нарахування роялті, у сумі, що перевищує ліміт	1 186	332
• безоплатні перерахування та послуги неприбуткових організацій, у сумі, що перевищує ліміт	211	621
• штрафи, пені, неустойки на користь осіб, що не є платниками податку	-	180
- 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)	1 053	584
Вплив інших коригувань:		
Вплив уточнення податку на прибуток у 2020 році за попередні роки	-	34 943
Витрати з податку на прибуток за рік	**558 348**	**643 701**

(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 призведуть 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:

	31 грудня 2020 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на капітал	31 грудня 2021р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	2 961	949	-	3 910
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви від списання ТМЦ)	7 275	(2 168)	-	5 107
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	2 117	-	(50)	2 067
Інше	-	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	**12 353**	**(1 219)**	**(50)**	**11 084**
Визнаний відстрочений податковий актив	12 353	(1 219)	(50)	11 084
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	**12 353**	**(1 219)**	**(50)**	**11 084**

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік був таким:

	31 грудня 2019 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосе-редньо на капітал	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	(2 130)	5 091	-	2 961
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви від списання ТМЦ)	2 280	4 995	-	7 275
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	13 833		(11 716)	2 117
Інше		-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	**13 983**	**10 086**	**(11 716)**	**12 353**
Визнаний відстрочений податковий актив	16 113	7 956	(11 716)	12 353
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(2 130)	2 130	-	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	**13 983**	**10 086**	**(11 716)**	**12 353**

28 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 2021 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 фіскальної служби (ДФС) на загальну суму 8 154 тисяч гривень. (справа знаходиться на розгляді суду першої інстанції, оскільки суд касаційної інстанції повернув справу на новий розгляд);
- 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 (Компанія двічі виграла першу та апеляційну інстанції, ДПС подала касаційну скаргу вдруге. Суд касаційної інстанції повернув справу на новий розгляд. Суд першої інстанції прийняв рішення на користь Компанії, наразі справа знаходиться на розгляді суду апеляційної інстанції).

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 діяльністю 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 діяльність Компанії, які раніше не заперечувались, 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 обґрунтовує

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 контрольованими 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 контрольованими 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 контрольованих операцій у 2014 році та з питань дотримання принципу «витягнутої 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 призведуть до виникнення збитків, тому Компанія не створювала резервів під такі зобов’язання.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується 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 визначенні 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 затверджуються Загальними Зборами Акціонерів.

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 21 квітня 2021 року була надана згода на вчинення (укладення) Товариством протягом строку з дати Загальних зборів по 30 квітня 2022 року значних правочинів (в тому числі надати згоду на внесення змін до значних правочинів) наступного характеру (без обмеження граничної вартості кожного з таких правочинів, але при умові, що сукупна гранична вартість всіх таких правочинів не перевищує 40 000 000 00 (сорок мільярдів) гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним курсом Національного банку України, встановленим на дату Загальних зборів):
• будь-яких договорів та /або інших правочинів щодо продажу Товариством будь-якої тютюнової продукції;
• будь-яких договорів та/або інших, що укладаються Товариством з будь-якими компаніями/особами, що входять до групи Філіп Моріс Інтернешнл Інк. (Philip Morris International Inc.), в тому числі щодо придбання/продажу тютюнової продукції та послуг;
• будь-яких договорів та/або інших, що укладаються Товариством з будь-якими компаніями/особами, що входять до групи Філіп Моріс Інтернешнл Інк. (Philip Morris International Inc.), в тому числі щодо придбання/продажу Товариством будь-якого нерухомого та рухомого майна.
Уповноважено кожного з членів Дирекції Товариства (які можуть діяти кожен окремо) межах передбачених Статутом Товариства та рішеннями уповноважених органів управління Товариства,

вчиняти (укладати) всі та будь-які з зазначених вище договорів та інших правочинів.

Окрім того, на засіданні Загальних зборів акціонерів Компанії від 21 квітня 2021 року була надана згода на вчинення (укладення) Товариством протягом строку з дати Загальних зборів по 30 квітня 2022 року значних правочинів (в тому числі надати згоду на внесення змін до значних правочинів) наступного характеру (при умові, що гранична вартість кожного з таких правочинів не перевищує 5 000 000 000 (п'ять мільярдів) гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним курсом Національного банку України, встановленим на дату Загальних Зборів, сукупна гранична вартість всіх таких правочинів не перевищує 10 000 000 000 (десять мільярдів) гривень еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним курсом Національного банку України, встановленим на дату Загальних зборів.):
• будь-яких договорів та /або інших правочинів щодо отримання Товариством будь-яких позик та/або кредитів;
• будь-яких договорів та /або інших правочинів щодо придбання Товариством прямих виробничих (нетютюнових) матеріалів;
• будь-яких договорів та /або інших правочинів щодо придбання Товариством тютюнових матеріалів (включаючи тютюнову сировину);
• будь-яких договорів та /або інших правочинів щодо придбання Товариством будь-якої готової продукції;
• будь-яких договорів та /або інших правочинів щодо придбання Товариством основних засобів, обладнання, та/або послуг, пов'язаних з капітальними інвестиціями;
• будь-яких договорів та /або інших правочинів щодо придбання Товариством будь-якого іншого рухомого та/або нерухомого майна, та/або будь-яких робіт та/або послуг.
Уповноважено кожного з членів Дирекції Товариства (які можуть діяти окремо) в межах передбачених Статутом Товариства та рішеннями уповноважених органів управління Товариства, вчиняти (укладати) всі та будь-які з зазначених вище договорів та інших правочинів.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2021 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 4 051 тисячі гривень (2020 рік – 23 607 тисячі гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2021 та 2020 роках були відсутні.

Компанія наразі має право користування землею за умови сплати відповідних податків (орендної плати). Наведена вище сума 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 2021 та 2020 років.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 навколишнього середовища не існує.

29 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 с 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 несуттєвий.

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 прийнятних 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.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 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	8 418 546	463 682	1 305 909	-	**10 188 137**
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 288	-	-	-	**18 288**
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	127 203	-	-	-	**127 203**
Всього монетарних фінансових активів		**8 564 037**	**463 682**	**1 305 909**	**-**	**10 333 628**
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	(72 711)	-	-	-	**(72 711)**
Короткострокові кредити банків	1600	(335 683)	-	-	-	**(335 683)**
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	(51 507)	-	-	-	**(51 507)**
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	(437 851)	(82 220)	(248 572)	-	**(768 643)**
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	(322 470)	(385 549)	(57 484)	-	**(765 503)**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	-	**-**
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(1 587)	(8 178)	-	-	**(9 765)**
Всього монетарних фінансових зобов'язання		**(1 221 809)**	**(475 947)**	**(306 056)**	**-**	**(2 003 812)**
Чиста балансова позиція		**7 342 228**	**(12 265)**	**999 853**	**-**	**8 329 816**

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 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	5 442 994	806 307	1 500 610	-	**7 749 911**
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27 640	-	-	-	**27 640**
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	30 302	-	-	-	**30 302**
Всього монетарних фінансових активів		**5 500 936**	**806 307**	**1 500 610**	**-**	**7 807 853**
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	(109 067)	-	-	-	**(109 067)**
Короткострокові кредити банків	1600	(196)	-	-	-	**(196)**
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	(47 491)	-	-	-	**(47 491)**
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	(324 753)	(122 666)	(285 356)	(3 101)	**(735 876)**
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	(2 935)	(262 636)	(868 459)	-	**(1 134 030)**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	(894)	-	-	-	**(894)**
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(1 427)	(828 698)	-	-	**(830 125)**
Всього монетарних фінансових зобов'язання		**(486 763)**	**(1 214 000)**	**(1 153 815)**	**(3 101)**	**(2 857 679)**
Чиста балансова позиція		**5 014 173**	**(407 693)**	**346 795**	**(3 101)**	**4 950 174**

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долари США	10% / (10%)	(1 006) / 1 006	(33 431) / 33 431
Євро	10% / (10%)	81 988 / (81 988)	28 437 / (28 437)
Швейцарські франки	10% / (10%)	-	(254) / 254

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.

Ризик процентної ставки. *Ризик процентної ставки* – це ризик, що виникає у зв'язку із впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на фінансовий стан Компанії та її грошові потоки.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії не залежать від змін ринкових процентних ставок. Протягом 2021 року Компанія залучала короткострокові банківські кредити за середньою ставкою 7,5% річних (2020: 8,5% річних), а також позику від пов’язаної особи (Примітка 14).

У 2021 році та 2020 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до трьох місяців. У 2021 році ставка за депозитами коливалась у діапазоні 4,5% річних (2020: 4,3% річних).

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 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 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 2021 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	335 683	-	-	-	-	**335 683**
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	315 131	391 919	827 097	-	-	**1 534 147**
Інші поточні зобов'язання	1690	678	937	8 150	-	-	**9 765**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	-	-	**-**
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		**651 492**	**392 856**	**835 247**	**-**	**-**	**1 879 595**

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 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	196	-	-	-	-	**196**
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	1 400 485	407 516	60 595	1 310	-	**1 869 906**
Інші поточні зобов'язання	1690	666	762	828 697	-	-	**830 125**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	894	-	-	-	-	**894**
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		**1 402 241**	**408 278**	**889 292**	**1 310**	**-**	**2 701 121**

Інші поточні зобов'язання, розкриті вище станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року, включають недисконтовану суму заборгованості за внутрішньо груповою позикою, а також майбутні відсотки, що підлягатимуть сплаті на дати закінчення кожного траншу позики.

30 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 2021 року, складає 10 411 957 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 7 873 311 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 2021 та 2020 років Компанія дотримувалася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії.

31 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 короткостроковим характером та ринковими відсотковими ставками на кінець періоду.

У 2021 році Компанія не отримувала нових траншів за позикою від пов'язаних сторін, натомість частина траншів була погашена. Розмір погашення склав 30 мільйонів доларів США, залишку заборгованості станом на 31 грудня 2021 року немає.

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 визначеним 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.

Станом 31 грудня 2020 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. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала на балансі позики від пов'язаної особи.

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Позикові кошти (Позика від пов'язаної особи)		
Балансова вартість позики з урахуванням відсотків	-	2 329 264
Справедлива вартість позики	-	2 405 370
Різниця між справедливою вартістю та балансовою вартістю	-	76 106

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:

(і) 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 виняткова 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 відображенні 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 залишися, 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 залишися, 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.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії "Рівень 2. Протягом 2021 та 2020 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.

32 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 2021 року та 31 грудня 2020 року всі фінансові активи і зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан, обліковувались за амортизованою вартістю.

33 Події після закінчення звітного періоду

Вторгнення Росії та війна, яка триває в Україні. 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила неспровокований напад на Україну. Агресія була засуджена світом та призвела до численних заходів проти Російської Федерації та у підтримку України. Хоча вторгнення вважається некоригуючою подією для звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2021 року або раніше, ця війна має широкомасштабний вплив на населення та економіку України, і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають, але доцільно зазначити такі події:

- 24 лютого 2022 року в Україні було введено воєнний стан. У банківській системі введено обмеження на окремі види операцій, включаючи, крім іншого, мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів, крім підприємств та установ, що забезпечують виконання мобілізаційних планів (завдань) та Уряду, а також окремих дозволів НБУ. Проте ці обмеження не мали значного впливу на діяльність Компанії. У липні 2022 року обмеження щодо імпорту товарів були скасовані.
- Компанія продовжує трудові відносини з усіма співробітниками, які працювали у Компанії станом на 24 лютого 2022 року, та виконує усі обов'язки роботодавця. Попри переміщення багатьох адміністративних співробітників вони мають усі можливості, обладнання та доступ для віддаленого виконання своїх обов'язків.
- Незважаючи на негативний вплив ситуації в країні на можливість продовжувати виробництво на фабриці у Харківській області, Компанія у рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності у липні 2022 року уклала договір контрактного виробництва продукції під брендами Філіп Морріс Інтернешнл з іншою міжнародною компанією, виробничі потужності якої розташовані у Київській області. Договір контрактного виробництв діє щонайменше до жовтня 2023 року.
- Компанія контролює грошові виплати. Зокрема, Компанія продовжує податкові платежі до державного бюджету, а також здійснює активне управління інших видатків грошових коштів. Компанія наразі має достатню ліквідність для подальшого виконання своїх зобов'язань.
- Компанія на постійній основі відслідковує впроваджені міжнародні та національні санкції щодо країн-агресорів. Компанія припинила діяльність з компаніями, пов'язаними з Російською Федерацією, тому не очікує втрат від впровадження санкцій.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Компанії не має можливості у повному обсязі оцінити остаточний вплив цього вторгнення в Україну на співробітників, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Компанія також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність.

Документ підписано у сервісі Вчасно (початок)
PMU FS 2021 ukr.pdf

Документ підписано у сервісі Вчасно (продовження)
PMU FS 2021 ukr.pdf

Документ відправлено: 14:50 08.12.2022
Документ отримано: 16:23 08.12.2022

Власник документу

Електронний підпис
14:50 08.12.2022
ЄДРПОУ/ІПН: 00383231
Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"
Головний бухгалтер: Капленко Світлана Анатоліївна
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 14:50 08.12.2022
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 752A6A07000000000000000000000000000000001
Тип підпису: удосконалений

Електронна печатка
14:50 08.12.2022
ЄДРПОУ/ІПН: 00383231
Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"
Власник ключа: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 14:50 08.12.2022
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 24DF7B07000000000000000000000000000000001
Тип підпису: удосконалений

Електронний підпис
15:44 08.12.2022
ЄДРПОУ/ІПН: 00383231
Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"
Генеральний директор: Барабаш Максим Володимирович
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 15:44 08.12.2022
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 732A87070000000000000000000000000000001
Тип підпису: удосконалений