



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІЛІП MORRIS СЕЙЛЗ ЕНД
ДИСТРИБ'ЮШН»

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

2021 рік



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)	5
Звіт про власний капітал	6

Примітки до фінансової звітності

1.	Інформація про підприємство	7
2	Умови, в яких працює Компанія	8
3	Основні принципи облікової політики	9
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	24
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	28
6	Нові положення бухгалтерського обліку	28
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	29
8	Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції	30
9	Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди	31
10	Запаси	32
11	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	32
12	Грошові кошти та їх еквіваленти	34
13	Зареєстрований статутний капітал	34
14	Позикові кошти	35
15	Резерви зобов'язань та відрахувань	35
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	36
17	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	36
18	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37
19	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	38
20	Інші операційні доходи та інші операційні витрати	38
21	Інші доходи та витрати, нетто	39
22	Фінансові витрати	39
23	Адміністративні витрати	39
24	Витрати на збут	40
25	Податки на прибуток	40
26	Умовні та інші зобов'язання	42
27	Управління фінансовими ризиками	43
28	Управління капіталом	47
29	Розкриття інформації про справедливую вартість	47
30	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	48
31	Події після закінчення звітного періоду	48



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю “Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб’юшн”

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 Товариства з обмеженою відповідальністю “Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб’юшн” (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 366 620 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 366 620 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 31 у фінансовій звітності, в якій 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 Примітці 2, 4 та 31, 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 аудитор управління персоналу 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, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Оцінка дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала кредитну заборгованість від покупців із сукупним залишком торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 2 108 662 тисяч гривень.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- ми отримали незалежні підтвердження від третіх сторін, які підтверджують суму дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року

До складу цього залишку торгової дебіторської заборгованості входить заборгованість від найбільшого покупця – дистриб'ютора тютюнових виробів. Цей дистриб'ютор тютюнових виробів також був оштрафований АМКУ разом із Компанією та іншими великими виробниками/дистриб'юторами тютюнових виробів (див. розділ нашого звіту “Основа для висловлення думки із застереженням”).

Дебіторська заборгованість є суттєвою статтею фінансової звітності, і резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості є областю застосування управлінських оцінок та суджень. Отже, ми визнали це питання ключовим питанням аудиту. Див. Примітку 11 “Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю” фінансової звітності.

- ми оцінили коректність облікової політики Компанії в частині формування оцінки резерву під очікувані кредитні збитки на основі застосованих нормативних принципів і нашого розуміння характеру бізнесу та галузі Компанії;
- ми перевірили значні договори купівлі-продажу з метою розуміння основних умов оплати в розрахунок за дебіторською заборгованістю з покупцями
- ми проаналізували динаміку погашення дебіторської заборгованості протягом 2021 року, платежі, отримані після закінчення року, вплив інструментів мінімізації кредитного ризику та іншу інформацію з метою оцінки ймовірності відшкодування дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року.

Крім того, ми опитали управлінський персонал, щоб отримати розуміння впливу штрафу, накладеного АМКУ на дистриб'ютора тютюнових виробів, та його спроможності врегулювати зобов'язання перед Компанією, а також проаналізували рішення суду у межах судочинства між АМКУ та найбільшим дистриб'ютором протягом 2021.

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання доходу розкрито у Примітці 3 “Основні принципи облікової політики” та Примітці 18 “Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)” фінансової звітності.

Протягом 2021 року Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 34 365 471 тисяч гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.

Чистий дохід від реалізації тютюнових виробів, систем нагрівання тютюну та тютюномісних виробів для систем нагрівання представлений у фінансовій звітності за вирахуванням 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

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;
- протестували на вибірковій основі окремі операції щодо визнання знижок шляхом звірки до первинних документів, а також підтвердили повноту знижок, які визнаються як вирахування з доходу;

клієнтам, 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.

- 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;
- 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 занижила 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

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 6 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було затверджене 29 вересня 2020 року рішенням учасників.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Коваленко Тарас Іванович

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

8 грудня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Звіт про фінансовий стан

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: **ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»**
 Територія: **Україна, Київська обл.**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності: **Оптова торгівля тютюновими виробами**

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 за КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2021	12	31
39540982		
8036400000		
240		
46.35		

Середня кількість працівників: **487**

Адреса, телефон: **04070 м.Київ, Подільський р-н, вулиця Спаська, будинок 30, тел (044 389 49 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

АКТИВ	Форма №1		Код за ДКУД	
	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
1		2	4	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	2 527	1 666
первісна вартість		1001	3 908	3 908
накопичена амортизація		1002	(1 381)	(2 242)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	29 298	39 818
Основні засоби	8	1010	104 375	80 877
первісна вартість		1011	179 323	206 452
Знос		1012	(74 948)	(125 575)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	25	1045	46 256	35 221
Інші необоротні активи	9	1090	258 580	192 916
Усього за розділом I		1095	441 036	350 498
II. Оборотні активи				
Запаси:	10	1100	7 662 587	8 440 027
Виробничі запаси		1101	2 060	4 438
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	7 660 527	8 435 589
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	1 839 215	2 108 662
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	80 272	66 031
з бюджетом	11	1135	895 572	1 554 180
у тому числі з податку на прибуток		1136	24 992	18 416
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 11	1145	1 539	15 230
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	8 270	9 589
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	40 723	49 299
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	40 723	49 299
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	43 211	20 840
Усього за розділом II		1195	10 571 389	12 263 858
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	11 012 425	12 614 356

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Звіт про фінансовий стан (продовження)
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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	1 497	1 497
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	6 839	10 935
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	1 502 255	1 339 254
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	1 510 591	1 351 686
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	9	1515	164 392	91 019
Довгострокові забезпечення		1520	13 439	15 558
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	177 831	106 577
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	14	1600	3 626	3 432
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	156 619	158 783
товари, роботи, послуги	16	1615	694 690	723 655
розрахунками з бюджетом		1620	-	3 634
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування	16	1625	343	2 084
розрахунками з оплати праці	16	1630	10 033	8 438
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	1645	8 195 316	10 078 056
Поточні забезпечення	15	1660	258 409	177 075
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	16	1690	4 967	936
Усього за розділом III		1695	9 324 003	11 156 093
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
БАЛАНС		1900	11 012 425	12 614 356

Дата затвердження звітності: «8» грудня 2022 р.

Генеральний директор

_____ Дмитро Зінченко

Головний бухгалтер

_____ Світлана Капленко

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»

Звіт про фінансові результати

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: ТОВ "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн" За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
39540982		

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)	18	2000	34 365 471	29 964 183
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(31 895 554)	(27 068 865)
Валовий:				
Прибуток		2090	2 469 917	2 895 318
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	20	2120	79 186	21 085
Адміністративні витрати	23	2130	(420 282)	(418 179)
Витрати на збут	24	2150	(2 030 683)	(1 808 974)
Інші операційні витрати	20	2180	(166 643)	(227 083)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	462 167
Збиток		2195	(68 505)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	22	2250	(40 917)	(45 352)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	21	2270	(3 062)	(12 278)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	404 537
Збиток		2295	(112 484)	-
Витрати з податку на прибуток	25	2300	(50 445)	(72 865)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	331 672
Збиток		2355	(162 929)	-

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	(88)	25 066
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(88)	25 066
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	16	(4 512)
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	(72)	20 554
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(163 001)	352 226

Генеральний директор _____ Дмитро Зінченко

Головний бухгалтер _____ Світлана Капленко

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Звіт про рух грошових коштів

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: ТОВ "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн" За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
39540982		

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	42 087 976	36 542 749
Повернення податків і зборів		3005	860 313	301 128
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	415 203	48 613
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(33 387 298)	(33 889 983)
Праці		3105	(256 652)	(213 684)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(59 961)	(53 293)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(9 331 931)	(1 971 733)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(32 819)	(108 128)
Інші витрачання		3190	(22 046)	(396 224)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	272 785	259 445
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	2	172
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(58 999)	(106 986)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(58 997)	(106 814)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	17	3305	1 156 532	225 380
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	17	3350	(1 156 726)	(225 418)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Сплату процентів	17	3360	(294)	(180)
Сплату заборгованості з оренди	17	3365	(204 727)	(184 080)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(205 215)	(184 298)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	8 573	(31 667)
Залишок коштів на початок року		3405	40 723	71 620
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	3	770
Залишок коштів на кінець року		3415	49 299	40 723

Генеральний директор

_____ Дмитро Зінченко

Головний бухгалтер

_____ Світлана Капленко

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
39540982		

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	1 497	6 839	-	1 502 255	1 510 591
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 497	6 839	-	1 502 255	1 510 591
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(162 929)	(162 929)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	(72)	(72)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	(72)	(72)
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	-	4 096	-	-	4 096
Разом змін у капіталі	4295	-	4 096	-	(163 001)	(158 905)
Залишок на кінець року	4300	1 497	10 935	-	1 339 254	1 351 686

Генеральний директор

_____ Дмитро Зінченко

Головний бухгалтер

_____ Світлана Капленко

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Звіт про власний капітал (продовження)

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: **ТОВ "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн"**

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
39540982		

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	1 497	4 024	-	1 150 029	1 155 550
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 497	4 024	-	1 150 029	1 155 550
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	331 672	331 672
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	20 554	20 554
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	20 554	20 554
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	-	2 815	-	-	2 815
Разом змін у капіталі	4295	-	2 815	-	352 226	355 041
Залишок на кінець року	4300	1 497	6 839	-	1 502 255	1 510 591

Генеральний директор

_____ Дмитро Зінченко

Головний бухгалтер

_____ Світлана Капленко

1. Інформація про підприємство

ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн» (далі – «Компанія» або ТОВ «ФМСД») зареєстроване в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України. ТОВ «ФМСД» не є емітентом цінних паперів.

Станом на 31 грудня 2021 року учасниками ТОВ «ФМСД» були:

- Філіп Морріс Швейцарія Сарл (англійською мовою - Philip Morris Switzerland Sarl), юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер в країні реєстрації: CHE-105.901.856, місцезнаходження: Шмен де Брілланкур 4, Лозанна, Швейцарія (Chemin de Brillancourt 4, Lausanne, Switzerland), частка власності 99,99%;
- ОРЕКЛА САРЛ (англійською мовою - ORECLA SÀRL) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-100.268.000, місцезнаходження: Авеню де Родані 50, 1007, Лозана, Швейцарія (Avenue de Rhodanie 50, 1007 Lausanne, Switzerland), частка власності 0,01%.

Станом на 31 грудня 2020 року учасниками ТОВ «ФМСД» були:

- ФІЛІП МОРРІС С.А. (англійською мовою - PHILIP MORRIS S.A.) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-105.901.856, місцезнаходження: 1006, Шемін де Брилланкур 4, м. Лозанна, Швейцарія (Chemin de Brillancourt 4, 1006 Lausanne, Switzerland), частка власності 99,99%;
- ОРЕКЛА САРЛ (англійською мовою - ORECLA SÀRL) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії, реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-100.268.000, місцезнаходження: Авеню де Родані 50, 1007, Лозана, Швейцарія (Avenue de Rhodanie 50, 1007 Lausanne, Switzerland), частка власності 0,01%.

Станом на 31 грудня 2021 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «ФМСД» була компанія Філіп Морріс Швейцарія Сарл (31 грудня 2020 року: компанія ФІЛІП МОРРІС С.А.).

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

Безпосередня материнська компанія та сторона, яка здійснює її фактичний контроль, не випускають консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія вищого рівня «Філіп Морріс Інтернешнл Інк» США, оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2021 фінансовий рік, складену за стандартами США (US GAAP).

Основна діяльність. Основною діяльністю ТОВ «ФМСД» є оптова торгівля тютюновими виробами.

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

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

Компанія є частиною групи Філіп Морріс Інтернешнл. Компанія займається дистрибуцією сигарет, що виробляються афілійованими особами Філіп Морріс Інтернешнл, а також імпортом та дистрибуцією інноваційних систем нагрівання тютюну IQOS™, LIL, LIL HYBRID, змінних картриджів із рідиною VEEV, аксесуарів до них та тютюнових стіків для нагрівання HEETS. Протягом 2021 року Компанія продовжувала відкривати нові бутіки та IQOS спейси.

Середня чисельність персоналу протягом 2021 року становила 487 осіб (у 2020 році середня чисельність персоналу складала 506 осіб).

Юридична адреса: вул. Спаська, 30, м. Київ, 04070

Місце провадження діяльності Компанії: вул. Спаська, 30, м. Київ, 04070 – місце розташування основного офісу Компанії. Окрім того ТОВ «ФМСД» провадить діяльність через відокремлені підрозділи (філії), які розташовані у Києві, Львові, Дніпрі, Запоріжжі, Івано Франківську, Миколаєві, Полтаві, Хмельницькому, Вінниці та Харкові. Філії не мають окремого балансу, банківських рахунків та не складають окрему фінансову звітність.

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 відповідає 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 нерегульованим. 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 31). 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, Северодонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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, чії 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 31).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 12¹ 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:

<u>Назва валюти</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Витрати на актив капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремих 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 справедливую 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.

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.

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: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду. Див. Примітку 29.

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, підтвердження 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.

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

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

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

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

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

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

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

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену 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:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- 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, від 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 застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості після початкового визнання.

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

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

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

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

(i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, 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 ефективною процентною ставкою, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»

Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 розраховатися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії включають в себе грошові кошти, кошти на рахунках в банках та короткострокові 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 (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

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

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

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

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

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

Базуючись на наявній практиці використання Компанією кредитних ліній від банків та наявних договорів 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/продлонгацію кредиту.

За необхідності 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 невідомий 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 охоплюються 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:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- 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 та
- 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, ТОВ «ФМСД» 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформації 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, та
- 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 оподаткованого 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 ймовірністю 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 щодо імпортованих підакцизних товарів (стіки для електронних систем нагрівання тютюну IQOS, LIL, картриджі для систем VEEV, LIL HYBRID). Згідно з Податковим кодексом України сплата акцизного податку здійснюється авансовими платежами в момент закупівлі акцизних марок. Авансовий платіж з акцизу реалізується в момент ввезення на митну територію України імпортованої підакцизної продукції, маркованої акцизними марками.

Ставки специфічного акцизного податку для товарів, що імпортуються Компанією, були такими:

- на 31 грудня 2021 року: 1 456,33 гривень за 1 тис. шт. тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням;
- на 31 грудня 2021 року: 3 000 гривень за 1 літр рідини, що використовується в електронних сигаретах;
- на 31 грудня 2020 року: 1 139,76 гривень за 1 кілограм тютюну.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Використовуються наступні методи оцінки запасів під час продажу, або іншого вибуття:

- товари – за стандартною собівартістю, відхилення за методом ФІФО;
- інші матеріали – за методом конкретної ідентифікації їх собівартості, списуються на витрати в момент отримання зі складу (на підставі вимоги).

Тестування на чисту вартість реалізації запасів (NRV тест) здійснюється на кінець кожного звітного періоду відносно товарів. Результати обліку відображаються на підставі відповідного розрахунку, що затверджується головним бухгалтером. У разі, якщо розрахована сума потенційного коригування не перевищує 0,5% від вартості запасів на кінець відповідного звітного періоду, головний бухгалтер може прийняти рішення не здійснювати коригувань з огляду на несуттєвість для фінансової звітності Компанії.

Товарно-матеріальні цінності, що придбаваються з метою інформування споживачів про товари, а також інші розхідні та супутні матеріали, що розміщуються у точках продажу та/або використовуються з метою комунікації зі споживачами, а також уніформа 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.

Зареєстрований (статутний) капітал. Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в статутному капіталі Компанії в грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від справедливої вартості чистих активів Компанії, визначеної відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасника в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточної вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право.

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені далі ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32:

- (а) Учасники мають право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації Компанії;
- (б) Частки учасників відносяться до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів при ліквідації Компанії. Щоб належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:
 - 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;
 - 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- (в) Всі частки учасників мають однакові характеристики.
- (г) Частки учасників не передбачають жодного зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив, окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив.
- (ґ) Загальний обсяг грошових потоків, які належать учасникам, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії.

Керівництво вважає, що кожен із зазначених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифікуються як власний капітал.

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 2021-2020 роках бухгалтерська звітність Компанії за 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 ймовірність 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»

Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює 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 передплата.

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 контролю 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, та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Продажі товарів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів.

Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики пошкодження та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв 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.

Зобов'язання Компанії з заміни бракованих товарів (iQOS™) відповідно до умов гарантії визнається як резерв під зобов'язання.

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 контролю 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 ТОВ «ФМСД». У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім Єдиного соціального внеску відповідно до законодавства, а також виплат, передбачених Колективним договором.

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 1 351 686 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 1 510 591 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

зобов'язання на 1 107 765 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 1 247 386 тисяч гривень).

- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2021 рік були позитивними та склали 272 785 тисячі гривень (за 2020 рік – позитивними в сумі 259 445 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий збиток у сумі 162 929 тисячі гривень за 2021 рік (у 2020 році – чистий прибуток у сумі 331 672 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 31.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Компанія провадить діяльність на всій території України за винятком тимчасово окупованих територій або територій, на яких ведуться активні бойові дії, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, або запасів, які перешкоджали б Компанії продовжувати діяльність. Компанія не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Виробничі потужності ключового постачальника товарів для перепродажу (сигарет) Компанії – ПрАТ «Філіп Морріс Україна» – були тимчасово зупинені з лютого 2022 року. Після початку активної фази повномасштабної війни, у рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності, Компанія розпочала імпортувати сигарет виробництва інших підприємств Філіп Морріс Інтернейшнл з метою насичення ринку України продукцією. Окрім того, з липня 2022 року ПрАТ «Філіп Морріс Україна» уклало договір контрактного виробництва продукції під брендами Філіп Морріс Інтернешнл з іншою міжнародною компанією, виробничі потужності якої розташовані у Київській області. Така продукція у подальшому купується Компанією у ПрАТ «Філіп Морріс Україна» і перепродається на внутрішньому ринку України.

Безумовно війна має значний негативний вплив на людей та економіку України та суттєво знизила споживчий попит, однак Компанія продовжує співпрацю зі всіма своїми ключовими покупцями і спостерігає поступове відновлення активності на тій території України, де не ведуться активні бойові дії.

Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Компанії у відповідності до умов укладених договорів. 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 ІТ-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 клієнтів дозволять Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії;
- стратегія Компанії щодо управління запасами товарів та їх логістикою забезпечать безперебійну діяльність та мінімізацію ризиків пошкодження запасів чи значного ускладнення поставок.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 і втратити спроможність 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 місце 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.

Протягом 2020-2021 років Компанія не мала договорів оренди землі.

Платежі згідно угод оренди комп'ютерного, офісного та складського обладнання, а також частини складського приміщення, укладених з компанією ПрАТ «Філіп Морріс Україна» склали 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 призведуть 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 26.

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,

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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% (Збільшення) ставки дисконтування на 1%	1 722 (1 466)	1 722 (1 466)
(Зменшення) заробітної плати на 1% (Збільшення заробітної плати на 1%	(1 528) 1 644	(1 528) 1 644

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	15 760	14 291

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 ТОВ «Філіп Морріс Сейлз Енд Дистриб'юшн» застосовано штраф у розмірі 366 620 тисяч гривень. ТОВ «Філіп Морріс Сейлз Енд Дистриб'юшн», 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 Компанії. 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 366 620 тисяч 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 366 620 тисяч 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).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

- 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 компаній, що контролюються учасниками або на які учасники здійснюють значний вплив.

У ході своєї звичайної діяльності Компанія закуповує товари та послуги та здійснює інші операції з 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:

	<u>Дебіторська заборгованість</u> 31 грудня 2021 р.	Реалізовано за 2021 рік	<u>Дебіторська заборгованість</u> 31 грудня 2020 р.	Реалізовано за 2020 рік
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	15 230	16 264	1 539	4 569
Основні засоби			-	-
Всього дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків	15 230	16 264	1 539	4 569

	<u>Кредиторська заборгованість</u> 31 грудня 2021 р.	Придбано у 2021 році	<u>Кредиторська заборгованість</u> 31 грудня 2020р.	Придбано у 2020 році
Товари для продажу	9 905 054	25 014 748	8 045 930	26 806 431
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	172 646	380 345	149 204	371 358
Оренда	356	2 618	182	2 066
Основні засоби	-	-	-	-
Всього кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків	10 078 056	25 397 711	8 195 316	27 179 855

Протягом звітного 2021 року, а також порівняльного 2020 року, Компанія не мала операцій з безпосередньою материнською компанією.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу у 2021 та 2020 роках входили Генеральний директор, Перший заступник Генерального директора та Заступник Генерального Директора Компанії.

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 загальній сумі 14 898 тисяч гривень (2020 рік – 11 597 тисяч гривень).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

8 Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції

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

	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.	23 874	2 521	17 558	13 279	57 232	920	34 300
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.	45 043	2 951	29 272	29 757	107 023	3 908	34 300
Накопичений знос та амортизація на 1 січня 2020 р.	(21 169)	(430)	(11 714)	(16 478)	(49 791)	(2 988)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	94 981
Переміщення (первісна вартість)	8 627	6	36 480	51 424	96 537	2 500	(99 037)
Вибуття (первісна вартість)	(5 077)	-	(10 736)	(8 424)	(24 237)	(2 500)	-
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	3 704	-	6 527	6 215	16 446	2 500	-
Нарахування зносу та амортизації	(13 965)	(428)	(11 709)	(15 501)	(41 603)	(893)	-
Інші коригування первісної вартості	-	-	-	-	-	-	(946)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	17 163	2 099	38 120	46 993	104 375	2 527	29 298
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	48 593	2957	55 016	72 757	179 323	3 908	29 298
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2020 р.	(31 430)	(858)	(16 896)	(25 764)	(74 948)	(1 381)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	42 740
Переміщення (первісна вартість)	2 845	-	11 771	17 381	31 997	-	(31 997)
Вибуття (первісна вартість)	(1 767)	-	(2 009)	(1 092)	(4 868)	-	(223)
Вибуття накопиченого зносу та амортизації	1 557	-	1 332	930	3 819	-	-
Нарахування зносу та амортизації	(8 695)	(428)	(16 260)	(29 063)	(54 446)	(861)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	11 103	1 671	32 954	35 149	80 877	1 666	39 818
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	49 671	2 957	64 778	89 046	206 452	3 908	39 818
Накопичений знос та амортизація на 31 грудня 2021 р.	(38 568)	(1 286)	(31 824)	(53 897)	(125 575)	(2 242)	-

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	144 661	172 963
Транспортні засоби	48 255	85 617
Всього	192 916	258 580

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.	136 073	126 328	262 401
Надходження	135 270	10 118	145 388
Вибуття	(67 538)	(11 169)	(78 707)
Нарахування зносу	(79 587)	(47 345)	(126 932)
Вибуття накопиченого зносу	48 746	7 684	56 430
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	172 964	85 616	258 580
Надходження	78 668	11 393	90 061
Вибуття	(59 073)	(20 081)	(79 154)
Нарахування зносу	(85 092)	(43 019)	(128 111)
Вибуття накопиченого зносу	37 194	14 346	51 540
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	144 661	48 255	192 916

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	158 783	156 619
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	89 519	162 392
Всього		248 302	319 011

Станом на 31 грудня 2021 року "Інші довгострокові зобов'язання", крім зобов'язання за договорами оренди, також включали інші довгострокові зобов'язання у сумі 1 500 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 2 000 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 року)

Рухи за зобов'язаннями з оренди протягом 2021 року та 2020 року показано у Примітці 17.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2021 рік, склали 40 551 тисячі гривень (2020 рік: 45 167 тисячі 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	17 494	12 631
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	708	378

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2021 рік складала 204 727 тисяч гривень (2020 рік: 184 080 тисяч гривень).

Договори оренди не передбачають жодних кovenантів, окрім забезпечення виконання зобов'язань за орендованими активами, які належать орендодавцю. Орендовані активи не можуть

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 і матеріали	4 438	2 060
Товари для перепродажу (за собівартістю)	8 502 047	7 679 309
Коригування вартості запасів до чистої вартості реалізації	(66 458)	(18 782)
Всього запасів	8 440 027	7 662 587

Запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за період як собівартість реалізованої продукції складала 25 919 89 тисяч гривень (у 2020 році – 25 300 728 тисячі гривень).

Балансова вартість запасів представлена у звіті про фінансовий стан за найменшою з величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Балансова вартість запасів підлягала коригуванню на підставі тесту на чисту вартість реалізації (NRV тест). Таке коригування станом на 31 грудня 2021 року складало 66 458 тисячі гривень (31 грудня 2020 року: 18 782 тисячі гривень) та відносилось в основному до вартості запасів інноваційних систем для нагрівання тютюну IQOS™ та компонентів до них.

11 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:		2 108 662	1 837 399
зовнішні клієнти	1125	2 108 662	1 837 399
внутрішньо-групові клієнти		-	-
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:		15 375	3 355
зовнішні клієнти	1125	145	1 816
внутрішньо-групові клієнти	1145	15 230	1 539
Мінус резерв під кредитні збитки		-	-
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості		2 124 037	1 840 754
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:		1 620 211	975 844
за виданими авансами	1130	66 031	80 272
з бюджетом	1135	1 554 180	895 572
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша дебіторська заборгованість	1155	9 589	8 270
Мінус резерв під знецінення		-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		3 753 837	2 824 868

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

	Рівень збитків		31 грудня 2021 р.				31 грудня 2020 р.	
			Валова балансова вартість		ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість		
						Зовнішні клієнти	Внутрішньо-групові клієнти	ОКЗ за весь строк
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю								
- поточна, прострочена менше 30 днів	0%	0%	-	2 108 662	-	-	1 837 399	-
- прострочена:								
від 30 до 60 днів	20%	0%	-	-	-	-	-	-
від 61 до 90 днів	40%	0%	-	-	-	-	-	-
від 91 до 180 днів	50%	0%	-	-	-	-	-	-
від 181 до 360 днів	100%	0%	-	-	-	-	-	-
понад 1 року	100%	5%	-	-	-	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)	x	x	-	2 108 662	-	-	1 837 399	-
Оціночний резерв під кредитні збитки	x	x	-	-	-	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	x	x	-	2 108 662	-	-	1 837 399	-

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року, була погашена станом на дату затвердження цієї звітності.

Деякі клієнти мають часткове покриття встановленого кредитного ліміту банківською гарантією, що зменшує кредитний ризик Компанії. Кредитні ризики щодо дебіторської заборгованості описані у Примітці 27.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан) була такою:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Податок на додану вартість	21 844	47 498
Поточні витрати	44 187	32 774
Разом	66 031	80 272

Строк дебіторської заборгованості за виданими авансами складає в основному не більше трьох місяців.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) була такою:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Податок на додану вартість	545 051	386 535
Акциз	990 713	117 276
Податок на прибуток	18 416	24 992
Штрафна санкція згідно рішення АМКУ	-	366 620
Податок на доходи фізичних осіб	-	149
Разом	1 554 180	895 572

Дебіторська заборгованість з акцизного податку являє собою авансовий платіж станом на звітну дату, сплачений підчас придбання акцизних марок для маркування імпортової підакцизної продукції. Авансовий платіж з акцизу реалізується в момент ввезення на митну територію України імпортової 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 27.

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кошти на банківських рахунках	180	202
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	49 119	40 521
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	49 299	40 723

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 27.

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 р.			31 грудня 2020 р.		
	Кошти на банківських рахунках	Строкові депозити	Всього	Кошти на банківських рахунках	Строкові депозити	Всього
<i>Не прострочені та не знецінені</i> - рейтинг від AAA до A	180	49 119	49 299	202	40 521	40 723
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	180	49 119	49 299	202	40 521	40 723

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 27.

13 Зареєстрований статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року становив 1 497 тисяч гривень. Зареєстрований капітал розподілявся між учасниками наступним чином:

Станом на 31 грудня 2021 року:

- Філіп Морріс Швейцарія Сарл (Адреса засновника: Шмен де Брілланкур 4, Лозанна, Швейцарія) - 99,99%;
- Орекла Сарл (Адреса засновника: 1007, місто Лозана, Авеню де Родані, 50, Швейцарія) – 0.01%.

Станом на 31 грудня 2020 року:

- Філіп Морріс С.А. (Адреса засновника: Шмен де Брілланкур 4, Лозанна, Швейцарія) – 99.99%;
- Орекла Сарл (Адреса засновника: 1007, місто Лозана, Авеню де Родані, 50, Швейцарія) – 0.01%.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

Компанія не оголошувала та не виплачувала дивіденди протягом 2021 та 2020 років.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

14 Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала на балансі заборгованості за строковими банківськими кредитами. Кредиторська заборгованість перед банками, представлена у звіті про фінансовий стан, являє собою заборгованість Компанії за кредитними корпоративними картками. Усі суми, представлені в таблиці нижче, деноміновані в українських гривнях.

	Код рядка звітності	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Корпоративні кредитні картки	1600	3 432	3 626
Всього позикових коштів	X	3 432	3 626

Компанія не надавала активи в заставу чи в якості забезпечення позикових коштів протягом 2020-2021 років.

Справедлива вартість поточних позикових коштів в банках дорівнює їх балансовій вартості, оскільки вплив дисконтування є незначним.

15 Резерви зобов'язань та відрахувань

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

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Гарантійні зобов'язання	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	21 530	227 122	9 757	258 409
Збільшення резерву	26 327	202 113	176 169	404 609
Використання резерву	(21 565)	(305 684)	(158 694)	(485 943)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	26 292	123 551	27 232	177 075

Нижче наведені зміни у сумі інших резервів зобов'язань та відрахувань за 2020 рік:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Гарантійні зобов'язання	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	16 876	54 452	12 945	84 273
Збільшення резерву	21 476	518 535	9 760	549 771
Використання резерву	(16 822)	(345 865)	(12 948)	(375 635)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	21 530	227 122	9 757	258 409

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», а також щодо товарів, які втратили свої споживчі якості та підлягатимуть знищенню, або поверненню постачальнику. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2021 року буде використана до кінця 2022 року.

Резерв під гарантійні зобов'язання. Резерв створювався у 2021-2020 роках під витрати, понесені Компанією на гарантійне обслуговування кінцевих споживачів (гарантійні заміни) інноваційних систем нагрівання тютюну IQOS™ та LIL. Відповідно до гарантійних умов, що надаються

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

споживачам, гарантія на систем нагрівання тютюну IQOS™ та LIL становить 12 місяців. Протягом цього терміну, споживач має право на заміну компоненту системи IQOS™ та LIL, що не працює, відповідно умов, передбачених гарантією на прилад.

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:			
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:</i>			
	1615	723 655	694 690
Маркетинг та інформаційні матеріали		649 711	248 470
Операційні витрати, непрямі матеріали		59 706	423 922
Основні засоби		14 238	22 298
<i>Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:</i>			
	1645	10 078 056	8 195 316
Товари для перепродажу		9 905 053	8 045 930
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		172 645	149 204
Витрати на оренду		358	182
Основні засоби		-	-
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:		10 801 711	8 890 006
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:			
		10 522	10 376
З оплати праці	1630	8 438	10 033
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	2 084	343
Інші поточні зобов'язання	1690	936	4 967
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		10 813 169	8 905 349

Дані щодо позикових коштів в банках (рядок 1600 звіту про фінансовий стан) розкрито у Примітці 14. 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 (див. Примітку 9).

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

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 27

17 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	Зобов'язання за фінансовою діяльністю			Всього
	Прим.	Позикові кошти (банківські кредити)	Зобов'язання з оренди	
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2020 р., в тому числі:	14, 9	3 664	250 301	253 965
Грошові потоки, крім процентів сплачених		(38)	(184 080)	(184 118)
Нараховані проценти	22	185	45 167	45 352
Сплачені проценти		(180)	-	(180)
Надходження (оренда)	9	-	145 388	145 388
Вибуття (оренда)		-	(22 939)	(22 939)
Коригування на курсову різницю		-	48 579	48 579
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		(5)	36 595	36 590
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 р.	14, 9	3 626	319 011	322 637
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2021 р., в тому числі:	14, 9	3 626	319 011	322 637
Грошові потоки, крім процентів сплачених		(194)	(204 727)	(204 921)
Нараховані проценти	22	366	40 551	40 917
Сплачені проценти		(294)	-	(294)
Надходження (оренда)	9	-	83 301	83 301
Вибуття (оренда)		-	(16 547)	(16 547)
Коригування на курсову різницю		-	(6 758)	(6 758)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		(72)	33 471	33 399
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р.	14, 9	3 432	248 302	251 734

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

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.

Компанія є дистриб'ютором на території України тютюнових виробів, систем нагрівання тютюну iQOS™, LIL, та LIL HYBRID, що працюють на основі технології HEAT-NOT-BURN™, систем доставки нікотину VEEV, а також тютюновмісних виробів для нагрівання для таких систем та змінних картриджів із рідиною. Компанія реалізовує браковані або відпрацьовані пристрої та компоненти із нульовою залишковою вартістю на експорт. ТОВ «ФМСД» купує товари з метою подальшої дистрибуції у пов'язаних осіб.

Кожен клієнт Компанії проходить процедуру аналізу на платоспроможність відповідно до затверджених політик та практик ТОВ «ФМСД» та «Філіп Морріс Інтернешнл».

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.

Виручка від реалізації визнається за ціною, вказаною в договорі, коли контроль на товари передано покупцю відповідно до умов договорів та індикативних показників передачі контролю, передбачених МСФЗ 15.

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 перевищив поріг суттєвості згідно з обліковою політикою (1% від суми чистої виручки за відповідний звітний період), тому коригування виручки здійснювалось по факту повернення товарів на склад ТОВ «ФМСД».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

З огляду на характер та несуттєвість вартості послуг доставки у загальній вартості товарів чи послуг, а також приймаючи до уваги відсутність незавершених (недоставлених) поставок покупцям станом на кожну звітну дату, послуги доставки та розвантаження не розглядались як окремі зобов'язання щодо виконання, і не виділялись окремо в обліку виручки.

Виручка у фінансовій звітності ТОВ «ФМСД» за 2021 та 2020 рік визнавалась за вирахуванням ПДВ з реалізації товарів/послуг на території України, а також знижок з ціни, наданих покупцям, та сум, нарахованих до сплати, у зв'язку з проданими товарами компанією, на користь клієнтів, торговельних мереж та інших сторін, які купують товари у клієнтів. Детальна інформація наведена у таблиці нижче.

Компанія не надає покупцям гарантій на продукцію за окрему плату і відповідно, не має відокремленого зобов'язання у зв'язку з гарантіями.

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

Компанія отримує дохід за такими основними продуктовими лінійками (дані наведено без урахування ПДВ):

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації тютюнових виробів	22 438 912	22 165 788
Дохід від реалізації тютюновмісних виробів для нагрівання для систем IQOS™, LIL, LIL HYBRID та змінних картриджів із рідиною VEEV	12 080 372	7 648 736
Дохід від реалізації систем IQOS™, LIL, LIL HYBRID, VEEV, а також аксесуарів до них	782 260	888 436
Знижки покупцям	(936 073)	(738 777)
Всього доходу від реалізації продукції	34 365 471	29 964 183

Усі наведені вище дані відносяться до договорів з клієнтами, укладеними в гривні. Компанія не мала договорів постачання в іноземній валюті.

19 Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

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

	2021 рік	2020 рік
Собівартість товарів та матеріалів	(25 919 890)	(25 300 728)
Акцизний збір для імпортованих товарів	(5 763 373)	(1 278 179)
Вартість компонентів для гарантійного обслуговування IQOS™, LIL, LIL HYBRID, VEEV, а також аксесуарів до них	(212 291)	(489 958)
Всього собівартості реалізованої продукції	(31 895 554)	(27 068 865)

20 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від операційних курсових різниць на валютні залишки	57 076	-
Дохід від реалізації послуг	3 863	3 979
Дохід від реалізації необоротних активів	2	144
Інші операційні доходи	18 245	16 962
Всього інших операційних доходів	79 186	21 085
Списання активів	(102 907)	(5 564)
Втрати від знецінення запасів	(47 676)	(18 782)
Витрати, пов'язані зі звільненням	(11 685)	(14 768)
Собівартість реалізованих активів	-	(86)
Чисті витрати від операційних курсових різниць на валютні залишки	-	(187 768)
Інші операційні витрати	(4 375)	(115)
Всього інших операційних витрат	(166 643)	(227 083)

Списані активи включали списання витрат сигарет та стіків для нагрівання за результатами інвентаризацій на складах, а також товари, що втратили свої споживчі якості та не підлягали подальшій реалізації.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

21 Інші доходи та витрати, нетто

Нижче наведені статті інших витрат:

	2021 рік	2020 рік
Вибуття необоротних активів	(1 050)	(7 705)
Витрати на благодійну діяльність	(2 012)	(4 573)
Всього інших витрат	(3 062)	(12 278)

22 Фінансові витрати

	2021 рік	2020 рік
Витрати у сумі нарахованих відсотків за довгостроковими договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(40 551)	(45 167)
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(366)	(185)
Всього фінансових витрат	(40 917)	(45 352)
Мінус капіталізовані фінансові витрати	-	-
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку	(40 917)	(45 352)

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.

23 Адміністративні витрати

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

	2021 рік	2020 рік
Консультаційні послуги	(388 125)	(386 284)
Знос та амортизація	(12 594)	(15 307)
Витрати на оплату праці	(6 501)	(6 712)
Інші витрати	(13 062)	(9 876)
Всього адміністративних витрат	(420 282)	(418 179)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 285 тисяч гривень (2020 рік: 217 тисяч гривень).

Витрати за операціями з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 7.

24 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
Маркетингові витрати	(1 181 634)	(1 123 212)
Витрати на оплату праці	(413 521)	(249 927)
Знос та амортизація	(170 824)	(154 121)
Оплата договорів підряду	(47 980)	(40 450)
Транспортні витрати	(41 699)	(58 147)
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу	(37 323)	(110 664)
Витрати на автомобілі	(33 102)	(7 921)
Витрати по короткостроковій оренді	(28 251)	(18 138)
Консультаційні послуги	(23 445)	(2 189)
Витрати на проведення конференцій і нарад	(5 124)	(2 182)
Інші витрати	(47 780)	(42 023)
Всього витрат на збут	(2 030 683)	(1 808 974)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 58 861 тисячі гривень (2020 рік: 50 107 тисяч гривень).

25 Податки 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	39 394	106 824
Відстрочений податок	11 051	(33 959)
Витрати з податку на прибуток за рік	50 445	72 865

(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:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	(112 484)	404 537
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	(20 247)	72 817
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати, що не включаються до податкових витрат:		
амортизація по невіробничим основним засобам	40	42
- Збиток, 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)	-	6
Вплив інших коригувань:		
Вплив уточнення податку на прибуток у 2021 році за попередні роки		
<i>донарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток за 2020 рік задля забезпечення дотримання принципу «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій</i>	39 394	-
Коригування податкового активу у зв'язку з невпевненістю щодо використання збитку у майбутніх звітних податкових періодах		
<i>невизнання податковим активом від'ємного значення фінансового результату до оподаткування за 2021 рік внаслідок очікуваного донарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток за 2021 рік задля забезпечення дотримання принципу «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій</i>	31 258	-
Витрати з податку на прибуток за рік	50 445	72 865

(в) Невизначені податкові позиції

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.

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2021 рік є таким:

	31 грудня 2020 р.	Віднесено/ (кредито- вано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	3 866	4 131	-	7 997
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під гарантійні заміни)	39 770	(12 358)	-	27 412
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під списання ТМЦ)	2 857	(2 823)	-	34
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	(238)	-	16	(222)
Інше	1	(1)	-	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	46 256	(11 051)	16	35 221
Визнаний відстрочений податковий актив	46 494	(11 051)	-	35 443
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(238)	-	16	(222)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	46 256	(11 051)	16	35 221

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік був таким:

	31 грудня 2019 р.	Віднесено/ (кредито- вано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	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)	2 295	1 571	-	3 866
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під гарантійні заміни)	-	39 770	-	39 770
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви під списання ТМЦ)	10 011	(7 154)	-	2 857
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви сумнівних боргів)	228	(228)	-	-
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	4 274	-	(4 512)	(238)
Інше	1	-	-	1
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	16 809	33 959	(4 512)	46 256
Визнаний відстрочений податковий актив	16 809	33 959	(4 274)	46 494
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	(238)	(238)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	16 809	33 959	(4 512)	46 256

26 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу є стороною судових позовів та відстоює свою позицію 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.

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.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на ринкових умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Керівництво вважає, що Компанія не має інших можливих зобов'язань, пов'язаних з податковими ризиками, вірогідність яких оцінюється як "більше, ніж незначна". Керівництво 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. Значні правочини Компанії регулюються Статутом товариства та Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів приймається відповідним органом товариства, до компетенції якого законодавством або Статутом віднесено прийняття відповідних рішень.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2021 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 158 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року - 8 849 тисячі гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2021 та 2020 роках були відсутні.

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 надавала 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.

27 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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.

Кредитний ризик для Компанії виникає при взаємовідносинах з клієнтами при відвантаженні товарів за умови оплати з відстрочкою платежу. Даний ризик являє собою ризик збитку у результаті невиконання клієнтами своїх фінансових зобов'язань за відвантажені товари.

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

У 2021 та 2020 роках Компанія співпрацювала з клієнтами, яким відвантажувала товари, використовуючи різні умови оплати. Для клієнтів, яким погоджено відстрочку платежу, встановлено кредитні ліміти, в рамках яких вони можуть отримувати товари.

Станом на 31 грудня 2021 року у Компанії був один дебітор, дебіторська заборгованість від якого складала 68% всієї дебіторської заборгованості за основною діяльністю (31 грудня 2020 року: 70%).

Деякі клієнти мають часткове покриття встановленого кредитного ліміту банківською гарантією, що зменшує кредитний ризик Компанії. Кредитні ліміти переглядаються Компанією на регулярній основі.

Дебіторська заборгованість є важливим питанням, за яким фінансовий відділ та керівництво слідкує на щоденній основі. Казначейство Компанії контролює дебіторську заборгованість, інформуючи керівництво про дотримання клієнтами платіжної дисципліни. При виникненні затримки платежів за товари, відповідальні співробітники проводять роботу з клієнтами з якнайшвидшого отримання простроченої заборгованості. Прострочена заборгованість клієнтів в середньому не перевищує 3 робочі дні, тому резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

Кредитний ризик Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року наведений в таблицях нижче:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість	2 108 662	1 839 215
Кредитний ризик	1 103 400	919 399

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 щоденній 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 та долар США.

Вартість активів і зобов'язань в іноземних валютах станом на звітні дати 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були такими.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 108 662	-	-	2 108 662
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	193	15 037	-	15 230
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 443	-	146	9 589
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	49 299	-	-	49 299
Всього монетарних фінансових активів		2 167 597	15 037	146	2 182 780
Інші довгострокові зобов'язання	1515	(91 019)	-	-	(91 019)
Короткострокові кредити банків	1600	(3 432)	-	-	(3 432)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	(158 783)	-	-	(158 783)
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	(722 632)	(659)	(364)	(723 655)
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	(8 418 546)	(1 650 595)	(8 915)	(10 078 056)
Інші поточні зобов'язання	1690	(936)	-	-	(936)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(9 395 348)	(1 651 254)	(9 279)	(11 055 881)
Чиста позиція		(7 227 751)	(1 636 217)	(9 133)	(8 873 101)

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	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 839 215	-	-	1 839 215
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	140	1 399	-	1 539
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 270	-	-	8 270
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	40 723	-	-	40 723
Всього монетарних фінансових активів		1 888 348	1 399	-	1 889 747
Інші довгострокові зобов'язання	1515	(164 392)	-	-	(164 392)
Короткострокові кредити банків	1600	(3 626)	-	-	(3 626)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	(156 619)	-	-	(156 619)
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	(679 122)	(14 495)	(1 073)	(694 690)
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	(5 445 437)	(2 747 278)	(2 601)	(8 195 316)
Інші поточні зобов'язання	1690	(4 967)	-	-	(4 967)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(6 454 163)	(2 761 773)	(3 674)	(9 219 610)
Чиста позиція		(4 565 815)	(2 760 374)	(3 674)	(7 329 863)

У таблиці наведені дані щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу при постійному значенні всіх інших змінних:

Валюта	Збільшення курсу	Зміна прибутку до оподаткування (тис. грн.)	
		31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долари США	10%/(10%)	(134 170) / 134 170	(226 351) / 226 351
Євро	10%/(10%)	(749) / 749	(301) / 301
Разом		(134 919) / 134 919	(226 652) / 226 652

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 кредити за середньою ставкою 7,5% річних (2020: 8,5% річних).

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 регулярно стрес-тестування за різноманітними сценаріями, які охоплюють як звичайні, так і більш складні ринкові умови.

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							
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	91 019	-	91 019
Короткострокові кредити банків	1600	3 432	-	-	-	-	3 432
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	158 783	-	-	-	158 783
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	5 101 689	5 561 600	138 422	-	-	10 801 711
Інші поточні зобов'язання	1690	936	-	-	-	-	936
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		5 106 057	5 720 383	138 422	91 019	-	11 055 881

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							
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	164 392	-	164 392
Короткострокові кредити банків	1600	3 626	-	-	-	-	3 626
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	24 276	132 343	-	-	156 619
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	2 705 572	6 180 790	3 644	-	-	8 890 006
Інші поточні зобов'язання	1690	4 967	-	-	-	-	4 967
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		2 714 165	6 205 066	135 987	164 392	-	9 219 610

28 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам товариства 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 1 351 686 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 1 510 591 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.

29 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.

Ієрархія джерел справедливої вартості.

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

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

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

Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі, – це такі оцінки, застосування яких вимагається або дозволяється стандартами бухгалтерського обліку при 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 залишилися, що являє собою Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості.

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

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 стан на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року 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.

30 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: (і) 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.

31 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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. Усі підрозділи мають необхідні операційні можливості.
- Незважаючи на негативний вплив ситуації в країні на можливість постачання товарів через звичні канали продажу у березні, з квітня Компанія поступово почала переорієнтовуватися на діяльність у новій реальності. В рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності Компанія розпочала імпорт сигарет виробництва інших підприємств Філіп Морріс Інтернейшнл з метою насичення ринку України продукцією.
- Компанія зберегла співпрацю зі всіма своїми ключовими покупцями.
- 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.

