



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
«ФІЛІП MORRIS УКРАЇНА»
Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора

2020 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	9
2	Умови, в яких працює Компанія	10
3	Основні принципи облікової політики	11
4	Основні управлінські оцінки та судження	27
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	29
6	Нові положення бухгалтерського обліку	30
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	31
8	Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції	33
9	Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди	34
10	Запаси	35
11	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	35
12	Грошові кошти та їх еквіваленти	36
13	Акціонерний капітал	37
14	Позикові кошти	38
15	Резерви зобов'язань та відрахувань	38
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	40
17	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	41
18	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	42
19	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	42
20	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	44
21	Інші операційні доходи та інші операційні витрати	44
22	Інші доходи та витрати, нетто	44
23	Фінансові витрати	44
24	Інші фінансові доходи	45
25	Адміністративні витрати	45
26	Витрати на збут	45
27	Податок на прибуток	46
28	Умовні та інші зобов'язання	47
29	Управління фінансовими ризиками	50
30	Управління капіталом	53
31	Розкриття інформації про справедливу вартість	54
32	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	56
33	Події після закінчення звітного періоду	56

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі нашого звіту *“Основа для висловлення думки із застереженням”*, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 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 22 квітня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма №2) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (форма №3) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал (форма №4) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для висловлення думки із застереженням

Як описано у Примітці 4, у 2020 році, після ухвали несприятливого рішення суду першої інстанції, Компанія вирішила сплатити 814 667 тисяч гривень штрафу, накладеного Антимонопольним комітетом України (АМКУ), та відобразила в обліку сплачену суму у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом. З огляду на той факт, що Компанія не має юридичних прав або контролю щодо сплачених коштів, вони повинні вважатися умовним активом відповідно до МСБО 37 *«Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»*. Хоча Компанія подала апеляційну скаргу до апеляційного суду та отримала позитивне рішення по цій справі в апеляційному суді в березні 2021 року, станом на 31 грудня 2020 року не було цілковитої впевненості у винесенні позитивного рішення за нею. Отже, суму сплаченого штрафу не можна визнавати в балансі як актив. Відповідно, сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2020 року є завищеною, а сума інших витрат за рік, що закінчився на вказану дату, є заниженою на 814 667 тисяч гривень.

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 2020 року до 31 грудня 2020 року.

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 протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 199 030 тисяч гривень, що становить 3% від загальної суми собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
Ключові питання аудиту	Визнання чистого доходу від реалізації продукції

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

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

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

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

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	199 030 тисяч гривень
Як ми її визначили	Ми визначили вищезазначену суттєвість як 3% від загальної суми собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за поточний рік.
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати загальну суму собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) враховуючи, що Компанія є виробничим підприємством, а всі продажі були здійснені афілійованим компаніям. Ми прийняли рішення використати 3%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості за цим показником.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі нашого звіту "Основа для висловлення думки із застереженням", ми визначили описані нижче питання ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
-------------------------------	--

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання доходу розкрито у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 19 «Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» фінансової звітності.

Протягом 2020 року Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 12 025 925 тисяч гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.

Чистий дохід від реалізації тютюнових виробів представлений у фінансовій звітності за вирахуванням акцизного податку та податку на додану вартість.

Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ;
- 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

товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.

Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що відбувається коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

Більшість операцій із визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої потребує істотного часу та зусиль, ми визначили, що визнання, оцінка та розкриття чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

- включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії;
- перевірили на вибірковій основі визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;
- виконали аналітичний перерахунок акцизного податку та перевірили його вирахування з чистого доходу;
- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації;
- включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку;
- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як описано вище у розділі нашого звіту «*Основа для висловлення думки із застереженням*», Компанія неправильно визнала дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом замість витрат на сплату штрафу АМКУ. Відповідно, інша інформація є суттєво викривленою з тієї ж причини стосовно сум або інших статей у звіті про управління, на які впливають суми, описані у розділі нашого звіту «*Основа для висловлення думки із застереженням*».

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 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 2005 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Наглядової ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 16 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було затверджене 25 вересня 2020 року рішенням Наглядової ради.

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Коваленко Тарас Іванович

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

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»



м. Київ, Україна

22 квітня 2021 року

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

Підприємство: ПрАТ «Філіп Морріс Україна»
 Територія: Україна, Харківська обл.
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Виробництво тютюнових виробів
 Середня кількість працівників: 758
 Адреса, телефон: 62482, Харківська обл., Харківський р-н, в'їзд Польовий, 1, селище Докучаське
 тел. (057) 775-90-00
 Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Коди		
2020	12	31
00383231		
6325158502		
230		
12.00		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

Форма №1		Код за ДКУД		1801001	
АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	
1		2	3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	8	1000	2 806	1 797	
первісна вартість		1001	70 998	71 182	
накопичена амортизація		1002	(68 192)	(69 385)	
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	179 974	132 822	
Основні засоби	8	1010	1 520 406	1 331 592	
первісна вартість		1011	2 993 616	3 020 014	
Знос		1012	(1 473 210)	(1 688 422)	
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	27	1045	13 983	12 353	
Інші необоротні активи	9	1090	122 630	130 026	
Усього за розділом I		1095	1 839 799	1 608 590	
II. Оборотні активи					
Запаси:	10	1100	1 160 904	1 240 068	
Виробничі запаси		1101	781 885	946 251	
Незавершене виробництво		1102	68 610	58 174	
Готова продукція		1103	309 823	235 643	
Товари		1104	586	-	
Поточні біологічні активи		1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	46 197	38 554	
з бюджетом	4, 11	1135	18 288	814 966	
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за нарахованих доходів	11	1140	35	4	
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7, 11	1145	6 647 523	7 749 911	
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	8 312	27 640	
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	30 184	30 302	
Готівка		1166	-	-	
Рахунки в банках		1167	30 184	30 302	
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-	
Інші оборотні активи		1190	4 025	5 863	
Усього за розділом II		1195	7 915 468	9 907 308	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття		1200	-	-	
БАЛАНС		1300	9 755 267	11 515 898	

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	13	1400	2 647	2 647
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	13	1410	69 833	79 561
Резервний капітал	13	1415	662	662
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13	1420	5 009 411	7 790 441
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	5 082 553	7 873 311
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	9	1515	87 867	109 067
Довгострокові забезпечення		1520	95 466	51 158
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	183 333	160 225
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	14	1600	696	196
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	26 294	47 491
товари, роботи, послуги	16	1615	554 380	735 876
розрахунками з бюджетом	17	1620	623 415	656 257
у тому числі з податку на прибуток		1621	222 953	280 215
розрахунками зі страхування	16	1625	2 512	524
розрахунками з оплати праці	16	1630	8 582	14 564
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16	1635	-	8
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	7, 13, 16	1640	335 476	894
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 16	1645	556 419	1 134 030
Поточні забезпечення	15	1660	56 599	62 397
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	7, 14, 16	1690	2 325 008	830 125
Усього за розділом III		1695	4 489 381	3 482 362
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
БАЛАНС		1900	9 755 267	11 515 898

Дата затвердження звітності: «22» квітня 2021 р.

Перший заступник Генерального директора

Головний бухгалтер



Максим Барабаш

Сергій Панченко

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: ПРАТ "Філіп Морріс Україна"

За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
00383231		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2000	12 025 925	11 767 758
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2050	(6 634 350)	(6 904 434)
Валовий:				
Прибуток		2090	5 391 575	4 863 324
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	294 851	109 129
Адміністративні витрати	25	2130	(866 470)	(823 550)
Витрати на збут	26	2150	(247 452)	(262 551)
Інші операційні витрати	21	2180	(795 894)	(940 066)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	3 776 610	2 946 286
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	24	2220	77 585	518 278
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	23	2250	(451 167)	(261 298)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	22	2270	(31 669)	(32 428)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	3 371 359	3 170 838
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	27	2300	(643 701)	(572 280)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	2 727 658	2 598 558
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	65 088	7 601
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	65 088	7 601
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	(11 716)	(1 368)
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	53 372	6 233
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	2 781 030	2 604 791

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма №2
(продовження)

III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	2 005 018.00	2 005 018.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	2 005 018.00	2 005 018.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень		2610	1 360.42	1 296.03
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень		2615	1 360.42	1 296.03
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Перший заступник Генерального директора

Головний бухгалтер



Максим Барабаш

Сергій Панченко

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

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
00383231		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2020 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	30 333 942	29 752 016
Повернення податків і зборів		3005	-	68 364
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	124 411	176 367
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(8 551 582)	(10 554 655)
Праці		3105	(305 361)	(293 051)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(76 525)	(65 867)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(17 789 884)	(16 677 555)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(596 970)	(586 435)
Інші витрачання		3190	(843 458)	(94 521)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	2 294 573	1 724 663
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	107 021	30 609
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(151 455)	(198 375)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(44 434)	(167 766)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	2 394	12 149 664
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(1 875 854)	(13 497 194)
Сплату дивідендів	13, 18	3355	(317 853)	(4 988)
Сплату процентів	18	3360	(41 109)	(114 932)
Сплату заборгованості з оренди	18	3365	(54 323)	(64 692)
Інші платежі		3390	640	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(2 286 105)	(1 532 142)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(35 966)	24 755
Залишок коштів на початок року		3405	30 184	11 664
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	36 084	(6 235)
Залишок коштів на кінець року		3415	30 302	30 184

Перший заступник Генерального директора

Головний бухгалтер



Примітки на сторінках 8-56 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
00383231		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	2 647	69 833	662	5 009 411	5 082 553
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 647	69 833	662	5 009 411	5 082 553
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	2 727 658	2 727 658
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	53 372	53 372
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	53 372	53 372
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	9 728	-	-	9 728
Разом змін у капіталі	4295	-	9 728	-	2 781 030	2 790 758
Залишок на кінець року	4300	2 647	79 561	662	7 790 441	7 873 311

Перший заступник Генерального директора

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Сергій Панченко



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

Підприємство: **ПРАТ "Філіп Морріс Україна"**

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2020	12	31
00383231		

**Звіт про власний капітал
 за 2019 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	4095	2 647	64 031	662	2 404 620	2 471 960
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	2 598 558	2 598 558
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	6 233	6 233
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	6 233	6 233
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	5 802	-	-	5 802
Разом змін у капіталі	4295	-	5 802	-	2 604 791	2 610 593
Залишок на кінець року	4300	2 647	69 833	662	5 009 411	5 082 553

Перший заступник Генерального директора

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Сергій Панченко



1 Інформація про підприємство

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

Станом на 31 грудня 2020 року основними акціонерами ПрАТ «ФМУ» були:

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

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року безпосередньою і фактичною материнською компанією Компанії була ФІЛІП МОРРИС БРЭНДС САРЛ (англійською мовою - PHILIP MORRIS BRANDS SARL) - юридична особа, що створена та діє за законодавством Швейцарії (реєстраційний номер в країні реєстрації CHE-112.523.512, місцезнаходження: ке (Набережна) Жанрено 3, Ньюшатель, Швейцарія (Quai Jeanrenaud 3, Neuchâtel, Switzerland).

Безпосередня материнська компанія ПрАТ «ФМУ» та сторона, яка здійснює її фактичний контроль, не випускають консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія вищого рівня «Філіп Морріс Інтернетшнл Інк» США, оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2020 фінансовий рік. Консолідована звітність «Філіп Морріс Інтернетшнл Інк» складена за стандартами США (US GAAP).

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

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

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

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

Середня чисельність персоналу протягом 2020 року становила 758 осіб (у 2019 році середня чисельність персоналу складала 772 особи).

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

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

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях.

2 Умови, в яких працює Компанія

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Проте, протягом березня - квітня 2021 року облікова ставка була підвищена до 7,5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа подання 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 2020 року.

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

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 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). 9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020. Проте станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

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

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

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

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

Назва валюти	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1 Долар США	28.275 гривень	23.686 гривень
1 Євро	34.740 гривень	26.422 гривень
1 Швейцарський франк	32.016 гривень	24.271 гривень
1 Фунт стерлінгів	38.439 гривень	31.021 гривень

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

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

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

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

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

Об'єкти незавершеного 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. Незавершене будівництво не амортизується. Понаднормові витрати не підлягають капіталізації. Амортизація незавершеного будівництва (аналогічно об'єктам основних засобів) починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці експлуатації та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

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

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

Станом на кінець кожного звітного року керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік у сумі перевищення величини знецінення над попередньою додатною переоцінкою, яка 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).

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

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

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

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

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

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або 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.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

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

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

Компанія не надавала кредитів пов'язаним сторонам протягом поточного та порівняльного періодів. Однак Компанія залучала кредити від пов'язаних сторін (*фінансові зобов'язання*), розкриття щодо яких наведено далі у Примітці 18.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (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:

- 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.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 2020 звітному та 2019 порівняльному роках, наведена нижче:

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

Приймаючи до уваги історичні дані за останні 2 роки, 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 застосовую загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості після початкового визнання.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (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 збереженням, 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.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 умов 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 оцінюювані 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 процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна виду процентної ставки, нові умови конвертації інструмента та зміна обмежувальних умов за кредитом.

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

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

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

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

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

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

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

Для розрахунку відсотку резервування, визначати рейтинг банку, використовуючи інформацію щодо індивідуальних рейтингів банків та країни функціонування, що публікуються провідними рейтинговими агентствами у вільному доступі (Standard&Poog'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&Poog'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.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної 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;
- 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.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток обліковуються у складі витрат з податку на прибуток.

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

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

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року ставку адвалорного податку було встановлено на рівні 12% для сигарет з фільтром та без фільтру.

Ставки специфічного акцизного податку були такими:

- на 31 грудня 2020 року: 907,20 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2019 року: 756,00 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;

Мінімальне акцизне зобов'язання становило:

- на 31 грудня 2020 року 1 213,61 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра;
- на 31 грудня 2019 року – 1 011,35 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра.

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

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

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення консолідованої фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». У 2019-2020 роках бухгалтерська звітність Компанії за МСФЗ є основою для розподілу прибутку та інших виплат. В українському законодавстві основою розподілу визначено чистий прибуток поточного року.

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

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який 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, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів.

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 ПрАТ «ФМУ». У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім Єдиного соціального внеску відповідно до законодавства, а також виплат згідно зі списком виробництв, робіт, професій, посад і показників на роботах із шкідливими і важкими умовами праці, зайнятість в яких повний робочий день дає право на пенсію за віком на пільгових умовах, який надається Пенсійним Фондом України та виплат, передбачених Колективним договором.

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

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

4 Основні управлінські оцінки та судження

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

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

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

Орендні платежі за договорами оренди землі склали 3 668 тисяч гривень у 2020 році (1 773 тисяч гривень у 2019 році). Компанія не орендувала активи у компаній групи «Філіп Морріс Інтернешнл», але надавала комп'ютерне, офісне та складське обладнання, а також частину складського приміщення в оренду компанії ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн. Загальна сума платежів згідно таких угод склали 2 066 тисяч гривень у 2020 році (3 131 тисяч гривень у 2019 році). За таких обставин, за оцінкою керівництва, наведені вище виключення із загального підходу, передбаченого МСФЗ 16, не призводять до суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Керівництво Компанії прийняло рішення починаючи з 1 січня 2019 року застосовувати ставку дисконтування, яка розраховується глобально «Філіп Морріс Інтернешнл» для кожної країни, в якій знаходяться афілійовані особи «Філіп Морріс Інтернешнл», та відносно кожної із валют, в якій виражені (обліковуються) грошові потоки.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року***Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 28.

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

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

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Ставка дисконтування	8.20%	9,10%
Рівень зростання заробітної плати	5.00%	9,50%
Коефіцієнт плинності кадрів	11.00%	3,50%
Рівень інфляції	5.00%	9,50%

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 2020 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2019 р.
Зменшення ставки дисконтування на 1%	4 494	10 456
(Збільшення) ставки дисконтування на 1%	(3 996)	(8 961)
(Зменшення) заробітної плати на 1%	(4 063)	(8 812)
Збільшення заробітної плати на 1%	4 278	10 106

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Прогнозне зобов'язання з виплат	53 629	97 794

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Стягнення накладене Антимонопольним комітетом України

Рішенням Антимонопольного комітету України № 697-р від 10 жовтня 2019 року (надалі – «Рішення АМКУ») у справі № 126-26.13/18-17 визнано, що група компаній Філіп Морріс, в особі Товариства з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз Енд Дистриб'юшн» і Приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна», групи компаній Джей Ті, групи компаній Імперіал Тобакко, групи компаній Бритіш Американ Тобакко та Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕДІС Україна» (надалі разом – «Відповідачі») вчинили порушення, передбачене пунктом 5 частини другої статті 6 та пунктом 1 статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції".

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

Зазначене Рішення АМКУ було оскаржене Компанією до Господарського суду міста Києва. ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та ТОВ «Філіп Морріс Сейлз Енд Дистриб'юшн» було подано спільну позовну заяву. Суд першої інстанції ухвалив рішення 05 вересня 2020 року не на користь ПрАТ «Філіп Морріс Україна». З метою уникнення нарахування додаткової пені в розмірі 1,5% від суми штрафу за кожен день між прийняттям рішення у справі судом першої інстанції та відкриттям апеляційного провадження, керівництвом Компанії було прийняте рішення сплатити 814 666 600 гривень нарахованого АМКУ штрафу.

Рішення суду першої 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.

Станом на дату затвердження цієї звітності Компанія має повне право на відшкодування сплаченої суми штрафу. У зв'язку з цим суми штрафу відображені в фінансовій звітності Компанії в складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія домовилася з орендодавцями про різні пільгові умови за орендою нерухомості, але керівництво Компанії вирішило не застосовувати спрощення практичного характеру, передбачені зміною МСФЗ 16.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

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:

- ***“Продаж або внесення активів в асоційовану компанію чи 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 2023 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).***
- ***Виручка, отримана 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, і 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 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).***
- ***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 вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 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.

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами та доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2020 рік і 2019 рік були наступними:

	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.	Реалізовано за 2020 рік	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.	Реалізовано за 2019 рік
Тютюнові вироби	7 075 778	9 917 083	6 050 769	9 523 815
Виробничі матеріали	668 243	2 108 842	577 623	2 243 943
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	5 707	62 242	7 427	46 597
Оренда	183	2 066	11 704	6 893
Всього	7 749 911	12 090 233	6 647 523	11 821 248

	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2020 р.	Придбано / нарахо- вано у 2020 році	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2019 р.	Придбано / нарахо- вано у 2019 році
Виробничі матеріали	879 730	3 363 723	384 238	3 554 502
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	166 131	555 039	68 523	574 211
Роялті	84 665	661 795	90 714	643 265
Товари для продажу	3 289	-	2 755	19 077
Відсотки за позицію від пов'язаної особи	215	32 854	10 189	79 250
Основні засоби	-	-	-	95
Всього	1 134 030	4 613 411	556 419	4 870 400

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

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Звіту про фінансовий стан) включають кредитні кошти, залучені від компанії групи «Філіп Морріс», у сумі 30 мільйонів доларів США, балансова вартість яких у складає 823 983 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 року (на 31 грудня 2019 року – 100 мільйонів доларів США та 2 319 075 тисячі гривень відповідно) та підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після дати балансу.

Відсоткова ставка за кредитними коштами від пов'язаної особи у 2020 році складала 12-місячний Libor USD + 0,25% річних (2019 рік – 12-місячний Libor USD + 0,25% річних). Ставка Libor фіксується та застосовується до кожного позикового періоду, встановленого в заяві на отримання коштів або заяві на пролонгацію, яка публікується за два робочі дні до дати отримання позики або дати пролонгації. Сума визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи за МСФЗ 9 розкрита у Примітці 24, а розкриття справедливої вартості цієї позики у Примітці 31.

Станом на 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) включає депоновану заборгованість з виплати дивідендів акціонерам-фізичним особам у сумі 894 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 р. кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (рядок 1640) включала заборгованість з дивідендів пов'язаній особі у сумі 334 574 тисячі гривень, решта заборгованості являла собою депоновану заборгованість з виплати дивідендів акціонерам-фізичним особам (Примітка 13).

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Винагорода ключового управлінського персоналу. Ключовий управлінський персонал у 2020 році та 2019 році складався з Генерального директора Компанії та трьох членів Ради директорів.

У 2020 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 96 065 тисяч гривень (2019 рік – 100 938 тисяч гривень).

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інакше

8 Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції

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

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	248 388	1 237 380	1 021	38 576	1 435	1 526 800	7 161	293 863
Первісна вартість на 1 січня 2019 р.	360 650	2 278 477	7 098	92 205	6 825	2 745 255	70 070	293 863
Накопичений знос на 1 січня 2019 р.	(112 262)	(1 041 097)	(6 077)	(53 629)	(5 390)	(1 218 455)	(62 909)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	175 814
Переміщення (первісна вартість)	45 390	226 233	2 901	3 828	1 627	279 979	945	(280 924)
Вибуття (первісна вартість)	-	(28 631)	(942)	(2 045)	-	(31 618)	(17)	(8 779)
Вибуття накопиченого зносу	-	14 691	880	1 986	-	17 557	-	-
Амортизаційні відрахування	(13 514)	(247 237)	(593)	(10 337)	(631)	(272 312)	(5 283)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	280 264	1 202 436	3 267	32 008	2 431	1 520 406	2 806	179 974
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	406 040	2 478 079	9 057	93 988	8 452	2 993 616	70 998	179 974
Накопичений знос на 31 грудня 2019 р.	(125 776)	(1 273 643)	(5 790)	(61 980)	(6 021)	(1 473 210)	(68 192)	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	131 780
Переміщення (первісна вартість)	17 770	126 945	15	16 066	16 154	176 950	184	(177 134)
Вибуття (первісна вартість)	-	(141 819)	(1 257)	(7 476)	-	(150 552)	-	(1 798)
Вибуття накопиченого зносу	-	39 167	1 252	7 384	-	47 803	-	-
Амортизаційні відрахування	(15 002)	(232 641)	(593)	(11 160)	(3 619)	(263 015)	(1 193)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	283 032	994 088	2 684	36 822	14 966	1 331 592	1 797	132 822
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	423 810	2 461 205	7 815	102 578	24 606	3 020 014	71 182	132 822
Накопичений знос на 31 грудня 2020 р.	(140 778)	(1 467 117)	(5 131)	(65 756)	(9 640)	(1 688 422)	(69 385)	-

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Активи у формі права користування, в тому числі:		
<i>Будівлі та споруди</i>	78 182	99 517
<i>Транспортні засоби</i>	51 844	23 113
Всього	130 026	122 630

Протягом 2020 року та 2019 року відбулися наступні зміни балансової вартості активів у формі права користування:

	Приміщення	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	180 090	22 244	202 334
Надходження	-	24 444	24 444
Вибуття	(55 693)	(16 604)	(72 297)
Амортизаційні відрахування	(24 880)	(6 971)	(31 851)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	99 517	23 113	122 630
Надходження	4,726	41,475	46,201
Вибуття	-	(3,619)	(3,619)
Амортизаційні відрахування	(26 061)	(9 125)	(35 186)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	78 182	51 844	130 026

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточні зобов'язання всього:	1610	47 491	26 294
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	109 067	87 367
Всього		156 558	113 661

Станом на 31 грудня 2019 року рядок 1515, крім зобов'язання за договорами оренди, також включав інші довгострокові зобов'язання у сумі 500 тисяч гривень.

Рухи за зобов'язаннями з оренди протягом 2020 року та 2019 року показано у Примітці 18.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2020 рік, склали 19 286 тисяч гривень (2019 рік – 21 181 тисяч гривень).

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

	2020 рік	2019 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	7 509	5 784
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	10 697	10 931

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2020 рік склала 54 323 тисячі гривень (2019 рік – 64 692 тисячі гривень).

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

10 Запаси

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Сировина	946 251	781 885
Незавершене виробництво	58 174	68 610
Готова продукція – за первісною вартістю	235 643	309 823
Товари для перепродажу	-	586
Всього запасів на 31 грудня	1 240 068	1 160 904

Запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2020 рік як собівартість реалізованої продукції склала 6 158 598 тисяч гривень (2019 рік – 6 285 202 тисячі гривень).

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів, що в подальшому не можуть бути використані з запланованою метою та/або реалізовані. Резерв під часткове списання запасів складав 63 951 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 року (12 669 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року).

11 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:	7 744 021	6 628 392
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	7 744 021	6 628 392
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	5 890	19 131
зовнішні клієнти	-	-
внутрішньо-групові клієнти	5 890	19 131
Мінус резерв під кредитні збитки	-	-
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості	7 749 911	6 647 523
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:	853 520	64 485
за виданими авансами	38 554	46 197
з бюджетом (примітка 4)	814 966	18 288
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	4	35
Інша дебіторська заборгованість	27 640	8 312
Мінус резерв під знецінення	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	8 631 075	6 720 355

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 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 2020 року та 31 грудня 2019:

	Рівень збитків (внутрішньо-групові клієнти)	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
		ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньо-групові клієнти)	ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість (внутрішньо-групові клієнти)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю					
- поточна та прострочена менше 30 днів	0%	-	6 778 275	-	6 582 238
- прострочена від 30 до 60 днів	0%	-	464 454	-	-
- прострочена від 61 до 90 днів	0%	-	276 477	-	41 202
- прострочена від 91 до 180 днів	0%	-	70 958	-	1 226
- прострочена від 181 до 360 днів	0%	-	153 855	-	3 726
- прострочена понад 1 рік	5%	-	2	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)	x	-	7 744 021	-	6 628 392
Оціночний резерв під кредитні збитки	x	-	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	x	-	7 744 021	-	6 628 392

Дебіторська заборгованість прострочена від 30 днів станом на 31 грудня 2019 року, була погашена станом на дату затвердження цієї звітності.

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року включала 18 288 тисяч гривень сплаченого авансу з акцизного податку.

Згідно з Податковим кодексом України сплата акцизного податку здійснюється авансовим платежем в момент закупівлі акцизних марок. Авансовий платіж з акцизу реалізується в момент визнання Компанією відповідних доходів від продажів (для продукції, виробленої на території України), або в момент ввезення на митну територію України 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 29.

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кошти на банківських рахунках	302	184
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	30 000	30 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	30 302	30 184

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів розміщена в банках, рівень кредитної якості яких в Україні не визначено (за оцінкою рейтингового агентства Standard and Poor's). Приймаючи до уваги той факт, що Компанія співпрацює виключно з надійними першокласними міжнародними банками, які мають високі рейтинги поза межами України, Компанія бере до уваги рейтинг материнських компаній таких банків.

Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 29.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року***Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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):

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 року			31 грудня 2019 року		
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Всього	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Всього
<i>Не прострочені та не знецінені</i>						
- рейтинг від А до А+	302	-	302	184	-	184
- рейтинг ВВВ	-	30 000	30 000	-	30 000	30 000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	302	30 000	30 302	184	30 000	30 184

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

13 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований (статутний) капітал Компанії поділений на 2 005 018 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,32 гривня (одна гривня тридцять дві копійки) кожна. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

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

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

Компанія не здійснювала емісію, не продавала та не викупала власні акції протягом 2020 року та 2019 року.

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

В українському законодавстві основою розподілу визначено чистий прибуток. Чистий прибуток за 2020 рік становив 2 727 658 тисяч гривень (2019 рік – 2 598 558 тисяч гривень), а залишок накопиченого прибутку станом на 31 грудня 2020 року, що включав у себе чистий прибуток за 2020 рік, становив 7 790 441 тисяч гривень (31 грудня 2019 року – 5 009 411 тисяч гривень).

Компанія не оголошувала дивіденди до виплати протягом 2020 року та 2019 року. У 2020 році Компанія сплатила 334 582 тисяч гривень дивідендів, оголошених до виплати до 2019 року. Станом на 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками по дивідендам складала 894 тисячі гривень.

	2020 рік	2019 рік
Дивіденди до виплати на 1 січня	335 476	340 726
Дивіденди, оголошені протягом року	-	-
Дивіденди, виплачені протягом року	334 582	5 250
Дивіденди до виплати на 31 грудня	894	335 476
Дивіденди на акцію, оголошені протягом року	-	-

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

14 Позикові кошти

Нижче приведені дані щодо позикових коштів в банках, а також розраховану згідно МСФЗ 9 балансову вартість позики від пов'язаної особи. Дані щодо такої позики розкрито у Примітці 31.

	Код рядка звітності	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Банківські овердрафти	1600	196	696
Позика від пов'язаної особи	1690	823 983	2 319 075
Всього позикових коштів	X	824 179	2 319 771

Аналіз позикових коштів Компанії за валютами подано нижче:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Позикові кошти, деноміновані у:		
- гривнях	196	696
- доларах США	823 983	2 319 075
Всього позикових коштів	824 179	2 319 771

Банківські позикові кошти станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року номіновані в гривні та отримані на строк до трьох місяців. Кредитні кошти, залучені від компанії групи «Філіп Морріс» підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після дати балансу.

Сума кредитних та позикових коштів в банках складається з:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Овердрафт під 0,01-18,0% річних	196	696
Разом	196	696

Відсоткова ставка за кредитними коштами від пов'язаної особи у 2020 році складала 12-місячний Libor USD + 0,25% річних (2019 рік – 12-місячний Libor USD + 0,25% річних).

Компанія не надавала активи в заставу чи в якості забезпечення позикових коштів протягом 2020 року та 2019 року.

Справедлива вартість поточних позикових коштів в банках дорівнює їх балансовій вартості, оскільки вплив дисконтування є незначним. Дані щодо розрахунку справедливої вартості позики від пов'язаної особи розкрито у Примітці 31.

15 Резерви зобов'язань та відрахувань

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

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	19 352	37 247	56 599
Збільшення резерву	23 171	66 962	90 133
Використання резерву	(19 053)	(65 282)	(84 335)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	23 470	38 927	62 397

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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 2020 році та 2019 році резерви по невизначених податкових позиціях, а також резерв під судові позови не нараховувались.

Інші резерви. Інші резерви створені переважно під виплати, пов'язані із компенсаційними та іншими виплатами співробітникам, що призначаються на посади, або виконують роботу у інших філіях групи компаній «Філіп Морріс Інтернешнл». Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2020 р. буде використана до кінця 2021 року.

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	Код рядка звітності	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:			
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:</i>			
	1615	735 876	554 380
Виробничі матеріали		511 862	297 114
Операційні витрати, непрямі матеріали		170 120	210 778
Основні засоби		19 016	22 678
Запасні частини		31 888	16 502
Маркетинг та інформаційні матеріали		2 990	7 308
<i>Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:</i>			
	1645	1 134 030	556 419
Відсотки за позикою від пов'язаної особи		215	10 189
Виробничі матеріали		879 730	384 238
Роялті		84 665	90 714
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		166 131	68 523
Товари для продажу		3 289	2 755
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:		1 869 906	1 110 799
Кредиторська заборгованість зі сплати дивідендів, в тому числі:			
Материнській компанії	1640	894	335 476
Іншим акціонерам		-	334 574
		894	902
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:			
З оплати праці	1630	15 088	11 094
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	14 564	8 582
		524	2 512
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		8	-
Інші поточні зобов'язання в тому числі:			
Позика від пов'язаної особи	1690	830 125	2 325 008
Інше		823 983	2 319 075
		6 142	5 933
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		2 716 021	3 782 377

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

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

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

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 29.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

17 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Податок на додану вартість	331 448	388 770
Податок на прибуток	280 215	222 953
Податок з доходів фізичних осіб	-	3 393
Акцизний податок	37 074	-
Інше	7 520	8 299
Разом	656 257	623 415

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

18 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 2020 рік та 2019 рік. Статті таких зобов'язань – це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

Зобов'язання за фінансовою діяльністю					
Прим.	Позикові кошти (банківські кредити)	Зобов'язання з оренди	Дивіденди до виплати	Інші зобов'язання за фінансовою діяльністю (позика від пов'язаної особи)	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2019 р., в тому числі:					
	1 359 810	202 334	340 726	2 722 671	4 625 541
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	14 1 348 226	x	x	2 708 554	x
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>	11 584	x	x	14 117	x
<hr/>					
Грошові потоки, крім процентів сплачених (дивід.)	13 (1 347 530)	(64 692)	(4 988)	-	(1 417 210)
Нараховані проценти (з урахуванням амортизації премії за позицію від пов'язаної сторони)	23 32 069	21 181	-	208 048	261 298
Сплачені проценти	(43 597)	-	-	(71 335)	(114 932)
Надходження (лізинг)	9 -	24 444	-	-	24 444
Вибуття (лізинг)	-	(61 035)	-	-	(61 035)
Коригування на курсову різницю	23 -	-	-	(400 206)	(400 206)
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи	24 -	-	-	(118 072)	(118 072)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	(56)	(8 571)	-	(3 916)	(12 543)
Податок на прибуток нерезидентів сплачений	-	-	(262)	(7 926)	(8 188)
<hr/>					
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.	696	113 661	335 476	2 329 264	2 779 097
<hr/>					
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2020 р., в тому числі:					
	696	113 661	335 476	2 329 264	2 779 097
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	14 696	x	x	2 319 075	x
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>	-	x	x	10 189	x
<hr/>					
Грошові потоки, крім процентів сплачених (дивід.)	13 (500)	(54 323)	(317 853)	(1 872 960)	(2 245 636)
Нараховані проценти (з урахуванням амортизації премії за позицію від пов'язаної сторони)	23 9	19 286	-	135 729	155 024
Сплачені проценти	(9)	-	-	(41 100)	(41 109)
Надходження (лізинг)	9 -	46 201	-	-	46 201
Вибуття (лізинг)	-	(336)	-	-	(336)
Коригування на курсову різницю	23 -	28 668	-	296 143	324 811
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи	24 -	-	-	(77 585)	(77 585)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	3 401	-	59 274	62 675
Податок на прибуток нерезидентів сплачений	-	-	(16 729)	(4 567)	(21 296)
<hr/>					
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 р., в тому числі:	196	156 558	894	824 198	981 846
<i>Балансова вартість зобов'язання без урахування відсотків</i>	14 196	x	x	823 983	x
<i>Зобов'язання з нарахованих відсотків</i>	-	x	x	215	x

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

Компанія є виробником підакцизної продукції та здійснює реалізацію продукції власного виробництва на локальному ринку та на експорт. Кожен клієнт Компанії пройшов процедуру аналізу на платоспроможність відповідно до затверджених політик та практик Компанії та «Філіп Морріс Інтернешнл». Компанія не здійснювала реалізації продукції або напівфабрикатів власного виробництва неафілійованим особам «Філіп Морріс Інтернешнл» у 2020 році та 2019 році.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року**

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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

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

Компанією у 2020 році не надавались знижки клієнтам та не здійснювались виплати клієнтам (або іншим сторонам, які купують товари або послуги у клієнта), у зв'язку з проданими товарами. Компанія не надає покупцям гарантій на продукцію за окрему плату і відповідно, не має відокремленого зобов'язання у зв'язку з гарантіями.

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

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

У 2020 році та 2019 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

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

	2020 рік			2019 рік		
	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок	Всього	Внутрішній ринок	Зовнішній ринок	Всього
Чистий дохід від реалізації сигарет	5 918 896	3 998 187	9 917 083	5 883 057	3 640 758	9 523 815
Чистий дохід від реалізації напівфабрикатів, у тому числі:	-	2 108 842	2 108 842	-	2 243 943	2 243 943
різаний тютюн	-	1 740 879	1 740 879	-	1 818 667	1 818 667
фільтри для виробництва сигарет	-	316 941	316 941	-	381 193	381 193
інше	-	51 022	51 022	-	44 083	44 083
Всього доходу від реалізації продукції	5 918 896	6 107 029	12 025 925	5 883 057	5 884 701	11 767 758

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

	2020 рік			2019 рік		
	За договорами в доларах США	За договорами в Євро	Всього	За договорами в доларах США	За договорами в Євро	Всього
Реалізація сигарет	1 757 364	2 240 823	3 998 187	1 743 265	1 897 493	3 640 758
Реалізація напівфабрикатів, у тому числі:	75 110	2 033 732	2 108 842	216 116	2 027 827	2 243 943
різаний тютюн	-	1 740 879	1 740 879	-	1 818 667	1 818 667
фільтри для виробництва сигарет	30 560	286 381	316 941	172 877	208 316	381 193
інше	44 550	6 472	51 022	43 239	844	44 083
Всього доходу від реалізації продукції	1 832 474	4 274 555	6 107 029	1 959 381	3 925 320	5 884 701

20 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	2020 рік	2019 рік
Прямі матеріали	(6 158 598)	(6 285 202)
Знос та амортизація	(245 072)	(258 239)
Інші господарсько-операційні витрати	(48 902)	(179 748)
Заробітна плата	(96 579)	(79 461)
Обслуговування виробничого обладнання та запасні частини	(51 455)	(53 314)
Транспортні витрати	(22 376)	(28 873)
Витрати по короткостроковій оренді	(11 368)	(12 357)
Акцизний збір для імпортованих товарів	-	(7 240)
Всього собівартості реалізованої продукції	(6 634 350)	(6 904 434)

21 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2020 рік	2019 рік
Чистий дохід від операційних курсових різниць на валютні залишки	204 035	-
Дохід від реалізації послуг	63 860	54 631
Чистий дохід від реалізації оборотних активів	5 746	17 818
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	3 039	29 740
Інші операційні доходи	18 171	6 940
Всього інших операційних доходів	294 851	109 129
Роялті	(719 517)	(697 426)
Списання активів	(31 668)	(29 043)
Витрати, пов'язані зі звільненням	(29 741)	(41 908)
Втрати від знецінення запасів	(11 602)	(39 187)
Чисті витрати від операційних курсових різниць на валютні залишки	-	(119 623)
Собівартість реалізованих активів	-	(9 556)
Інші операційні витрати	(3 366)	(3 323)
Всього інших операційних витрат	(795 894)	(940 066)

22 Інші доходи та витрати, нетто

Нижче наведені статті інших витрат:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на благодійну діяльність	(22 766)	(18 377)
Вибуття необоротних активів	(8 903)	(13 618)
Інші витрати пов'язані з необоротними активами	-	(433)
Всього інших витрат	(31 669)	(32 428)

23 Фінансові витрати

	2020 рік	2019 рік
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	(296 143)	-
Витрати в сумі нарахованих процентів за позицією від пов'язаної особи (з урахуванням амортизації премії за позицію від пов'язаної сторони)	(135 729)	(208 048)
Витрати у сумі нарахованих відсотків за договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(19 286)	(21 181)
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(9)	(32 069)
Всього фінансових витрат	(451 167)	(261 298)
Мінус капіталізовані фінансові витрати	-	-
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку	(451 167)	(261 298)

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

У 2020 році та 2019 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 2020 року та 2019 року.

24 Інші фінансові доходи

	2020 рік	2019 рік
Визнання премії від перерахунку балансової вартості позики від пов'язаної особи за МСФЗ 9	77 585	118 072
Прибутки мінус збитки від курсової різниці за позиковими коштами	-	400 206
Всього фінансових доходів, визнаних у складі прибутку чи збитку	77 585	518 278

25 Адміністративні витрати

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

	2020 рік	2019 рік
Консультаційні послуги	(517 640)	(505 172)
Заробітна плата	(160 423)	(148 953)
Знос та амортизація	(46 033)	(39 644)
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу підприємства	(45 846)	(34 339)
Загальні корпоративні витрати	(26 190)	(34 118)
Розрахунки з підрядниками	(22 403)	(22 530)
Утримання основних засобів	(1 678)	(4 728)
Витрати по короткостроковій оренді	(7 708)	(3 647)
Транспортні витрати	(2 002)	(2 640)
Інші витрати	(36 547)	(27 779)
Всього адміністративних витрат	(866 470)	(823 550)

26 Витрати на збут

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

	2020 рік	2019 рік
Транспортні витрати	(187 820)	(171 968)
Заробітна плата	(35 094)	(33 452)
Послуги з інформування та супутні маркетингові матеріали	(10 348)	(20 374)
Знос та амортизація	(7 739)	(18 233)
Консультаційні послуги	(718)	(15 897)
Інші витрати	(5 733)	(2 627)
Всього витрат на збут	(247 452)	(262 551)

27 Податок на прибуток

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

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

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	653 787	574 533
Відстрочений податок	(10 086)	(2 253)
Витрати з податку на прибуток за рік	643 701	572 280

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

Більшість доходів Компанії за 2020 та 2019 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	3 371 359	3 170 838
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	606 845	570 751
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Дохід, звільнений від оподаткування		
- Витрати, що не включаються до податкових витрат		
• знос по невиробничим основним засобам	196	184
• нарахування роялті, у сумі, що перевищує ліміт	332	469
• безоплатні перерахування та послуги неприбуткових організацій, у сумі, що перевищує ліміт	621	163
• штрафи, пені, неустойки на користь осіб, що не є платниками податку	180	-
- Збиток/(дохід), отриманий в юрисдикціях, що надають звільнення від податку (30% вартості товарів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, країна або організаційно-правова форма яких включена до переліку)	584	795
Вплив інших коригувань:		
Вплив уточнення податку на прибуток у 2020 році за попередні роки	34 943	-
Коригування при переході на МСФЗ, які не впливають на базу оподаткування	-	(82)
Помилкове коригування резервів минулих років	-	(82)
Витрати з податку на прибуток за рік	643 701	572 280

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

(г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

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

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

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2019 рік був таким:

	31 грудня 2018 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосе- редньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування:				
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	(6 982)	4 852	-	(2 130)
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви від списання ТМЦ)	4 883	(2 603)	-	2 280
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	15 201	-	(1 368)	13 833
Інше	(4)	4	-	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	13 098	2 253	(1 368)	13 983
Визнаний відстрочений податковий актив	20 084	(2 603)	(1 368)	16 113
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(6 986)	4 856	-	(2 130)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	13 098	2 253	(1 368)	13 983

28 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.

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»

Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія була стороною судового провадження щодо:

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

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

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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

На засіданні Загальних зборів акціонерів Компанії від 27 жовтня 2020 року була надана згода на вчинення (укладення) Товариством протягом строку з дати Загальних зборів по 30 квітня 2021 року значних правочинів (в тому числі надати згоду на внесення змін до значних правочинів) наступного характеру (при умові, що гранична вартість кожного з таких правочинів не перевищує 5 000 000 000 (п'ять мільярдів) гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним курсом Національного банку України, встановленим на дату Загальних Зборів, сукупна гранична вартість всіх таких правочинів не перевищує 10 000 000 000 (десять мільярдів) гривень еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним курсом Національного банку України, встановленим на дату Загальних зборів.):

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

Окрім того, на засіданні Загальних зборів акціонерів Компанії від 27 жовтня 2020 року була надана згода на вчинення (укладення) Товариством протягом строку з дати Загальних зборів по 30 квітня 2021 року значних правочинів (в тому числі надати згоду на внесення змін до значних правочинів) наступного характеру (без обмеження граничної вартості кожного з таких правочинів, але при умові, що сукупна гранична вартість всіх таких правочинів не перевищує 40 000 000 00 (сорок мільярдів) гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним курсом Національного банку України, встановленим на дату Загальних зборів):

- будь-яких договорів та /або інших правочинів щодо продажу Товариством будь-якої тютюнової продукції;
- будь-яких договорів та/або інших, що укладаються Товариством з будь-якими компаніями/особами, що входять до групи Філіп Морріс Інтернешнл Інк. (Philip Morris International Inc.), в тому числі щодо придбання/продажу тютюнової продукції та послуг;
- будь-яких договорів та/або інших, що укладаються Товариством з будь-якими компаніями/особами, що входять до групи Філіп Морріс Інтернешнл Інк. (Philip Morris International Inc.), в тому числі щодо придбання/продажу Товариством будь-якого нерухомого та рухомого майна.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2020 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 23 607 тисячі гривень (2019 рік – 15 016 тисяч гривень), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2020 та 2019 роках були відсутні.

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

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

Компанія не надавала та не будувала інвестиційної нерухомості протягом 2020 та 2019 років.

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не надавала активів у заставу.

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

29 Управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року***Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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

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

Кожного року Компанія поновлює свою фінансову політику (AFP), яка встановлює ліміти для зберігання коштів на поточних, депозитних та кредитних рахунках Компанії окремо по кожному банку, з яким співпрацює Компанія. Така політика затверджується Філіп Морріс Інтернешнл. Компанія на 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, долар США та Швейцарський франк. Відсотки за позицію в іноземній валюті також сплачуються в валюті, в якій така позиція отримана.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Швейцарські франки	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	5 442 994	806 307	1 500 610	-	7 749 911
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27 640	-	-	-	27 640
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	30 302	-	-	-	30 302
Всього монетарних фінансових активів		5 500 936	806 307	1 500 610	-	7 807 853
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	109 067	-	-	-	109 067
Короткострокові кредити банків	1600	196	-	-	-	196
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	47 491	-	-	-	47 491
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	324 753	122 666	285 356	3 101	735 876
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	2 935	262 636	868 459	-	1 134 030
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	894	-	-	-	894
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	1 427	828 698	-	-	830 125
Всього монетарних фінансових зобов'язання		486 763	1 214 000	1 153 815	3 101	2 857 679
Чиста балансова позиція		5 014 173	(407 693)	346 795	(3 101)	4 950 174

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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

Валюта	Збільшення /зменшення курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал	
		31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долари США	10% / (10%)	(33 431) / 33 431	(164 823) / 164 823
Євро	10% / (10%)	28 437 / (28 437)	45 650 / (45 650)
Швейцарські франки	10% / (10%)	(254) / 254	(1) / 1

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

У таблиці далі показані зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року за договірними строками погашення, що залишились. Суми у таблиці за строками погашення – це недисконтовані грошові потоки за договорами, у тому числі валова сума зобов'язань із кредитування.

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

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Короткострокові кредити банків	1600	196	-	-	-	-	196
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	1 400 485	407 516	60 595	1 310	-	1 869 906
Інші поточні зобов'язання	1690	666	762	828 697	-	-	830 125
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	894	-	-	-	-	894
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		1 402 241	408 278	889 292	1 310	-	2 701 121

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

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

Інші поточні зобов'язання, розкриті вище станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, включають недисконтовану суму заборгованості за внутрішньо груповою позицією, а також майбутні відсотки, що підлягатимуть сплаті на дати закінчення кожного траншу позики.

30 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу. Для цього Компанія постійно проводить моніторинг доходів та прибутку, може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складає 7 873 311 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 5 082 553 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 2020 та 2019 років Компанія дотримувалася усіх зовнішніх вимог до капіталу, передбачених кредитними договорами Компанії.

31 Розкриття інформації про справедливу вартість

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

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

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

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

У 2020 році Компанія не отримувала нових траншів за позику від пов'язаних сторін, натомість частина траншів була погашена. Розмір погашення склав 70 мільйонів доларів США, залишок заборгованості становить 30 мільйонів доларів США станом на 31 грудня 2020 року. Балансова вартість цієї заборгованості у гривневому еквіваленті дорівнює 823 983 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 року (див. Примітку 7).

За наявними траншами у договірному порядку вносились зміни щодо умов фінансового зобов'язання (строк та відсоткова ставка). Оскільки дисконтована вартість грошових потоків згідно нових умов відрізняється від теперішньої вартості грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням менше, ніж на 10%, то таке внесення змін визнається модифікацією фінансового інструменту і зобов'язання обліковується за амортизованою вартістю. Різниця між дисконтованим грошовим потоком та первісною вартістю зобов'язання визнається як премія.

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

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

Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна»**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року***Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія для внутрішнього обліку обчислювала як балансову, так і справедливу вартість позики від пов'язаної особи. Різницю між справедливою вартістю та балансовою вартістю показано в таблиці нижче:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>Позикові кошти (Позика від пов'язаної особи)</i>		
Балансова вартість позики з урахуванням відсотків	823 983	2 329 264
Справедлива вартість позики	851 694	2 405 370
Різниця між справедливою вартістю та балансовою вартістю	27 711	76 106

Ієрархія джерел справедливої вартості.

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

(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 станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року та відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Протягом 2020 та 2019 років не було змін у методиках оцінок справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі для Рівня 2 та для Рівня 3.

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

32 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (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 2020 року та 31 грудня 2019 року всі фінансові активи і зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан, обліковувались за амортизованою вартістю.

33 Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду подій, які б мали значний вплив на діяльність Компанії та фінансову звітність не відбулось, окрім тих, що пов'язані з Рішенням АМКУ (див. Примітку 4).