



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

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

2019 рік

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	4
Звіт про власний капітал	5
1. Інформація про підприємство	6
2. Умови, в яких працює Компанія.....	6
3. Основні принципи облікової політики	7
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	23
5. Перше застосування МСФЗ	26
6. Нові положення бухгалтерського обліку	29
7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	31
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	32
9. Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди.....	33
10. Нематеріальні активи	34
11. Товарно-матеріальні запаси	35
12. Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	35
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	37
14. Зареєстрований статутний капітал	37
15. Позикові кошти	38
16. Резерви зобов'язань та відрахувань.....	38
17. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	39
18. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	40
19. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	40
20. Інші довгострокові зобов'язання.....	41
21. Доходи від реалізації	42
22. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	43
23. Інші операційні доходи та інші операційні витрати	43
24. Інші доходи та витрати, нетто.....	44
25. Фінансові витрати	44
26. Адміністративні витрати	44
27. Витрати на збут.....	45
28. Податки на прибуток.....	45
29. Умовні та інші зобов'язання	47
30. Управління фінансовими ризиками.....	48
31. Управління капіталом	53
32. Розкриття інформації про справедливу вартість	53
33. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	54
34. Події після закінчення звітного періоду	55

Звіт незалежного аудитора

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

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

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

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової Ради від 29 травня 2020 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

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

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 255 608 тисяч гривень, що становить 1% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Ключові питання аудиту	Штраф, накладений Антимонопольним комітетом України Оцінка дебіторської заборгованості

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

Суттєвість

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

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

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	255 608 тисяч гривень
Як ми її визначили	Ми визначили вищезазначену суттєвість як 1% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за поточний рік.
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати загальну суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), який, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії з точки зору її частки ринку, і який є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 1%, який відповідає кількісним пороговим значенням суттєвості за цим показником.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Штраф, накладений Антимонопольним комітетом України

Як описано у Примітці 4, у жовтні 2019 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) виніс рішення оштрафувати Компанію та інших великих виробників / дистриб'юторів тютюнової продукції за вчинення порушення у вигляді антиконкурентних узгоджених дій.

Відповідно до цього рішення, Компанію було оштрафовано на суму 366 620 тисяч гривень. Несвоєчасна сплата штрафу може призвести до нарахування пені у сумі до 366 620 тисяч гривень.

З огляду на суттєвість судження, використаного в оцінці ризиків, пов'язаних із цим питанням, а також враховуючи діапазон цього питання, воно вважалось ключовим питанням аудиту.

Оцінка дебіторської заборгованості

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала кредитну заборгованість від покупців із сукупним залишком торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 1 543 175 тисяч гривень.

До складу цього залишку торгової дебіторської заборгованості входить заборгованість від найбільшого покупця – дистриб'ютора тютюнових виробів. Цей дистриб'ютор тютюнових виробів також був оштрафований АМКУ разом із Компанією та іншими великими виробниками/ дистриб'юторами тютюнових виробів (див. ключове питання аудиту «Штраф, накладений Антимонопольним комітетом України» вище).

Дебіторська заборгованість є суттєвою статтею фінансової звітності, і забезпечення під зменшення корисності дебіторської заборгованості є областю застосування управлінських оцінок та суджень. Отже, ми визнали це питання ключовим питанням аудиту. Див. Примітку 12 фінансової звітності.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- Ми проаналізували листування та обмін іншою документацією між Компанією та іншими сторонами спору з Антимонопольним комітетом України із залученням наших внутрішніх юридичних експертів і зовнішніх юридичних консультантів Компанії;
- Ми ознайомилися з протоколами засідань Наглядової ради та зборів учасників і перевірили юридичні видатки Компанії;
- Ми проаналізували події після звітної дати, що впливають на результат судового процесу.

Ми також опитали керівництво, щоб отримати підтвердження відсутності протягом звітного періоду змін у фактах та обставинах, які можуть мати значний вплив на судження керівництва.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- Ми отримали незалежні підтвердження від третіх сторін, які підтверджують суму дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року;
- Ми оцінили коректність облікової політики Компанії в частині формування оцінки резерву під сумнівну дебіторську заборгованість на основі застосованих нормативних принципів і нашого розуміння характеру бізнесу та галузі Компанії;
- Ми перевірили значні договори купівлі-продажу з метою розуміння основних умов оплати в розрахунок за дебіторською заборгованістю з покупцями;
- Ми проаналізували динаміку погашення дебіторської заборгованості протягом 2019 року, платежі, отримані після закінчення року, вплив інструментів мінімізації кредитного ризику та іншу інформацію з метою оцінки ймовірності відшкодування дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року.

- Крім того, ми опитали керівництво, щоб отримати розуміння впливу штрафу, накладеного АМКУ на дистриб'ютора тютюнових виробів, та його спроможності врегулювати зобов'язання перед Компанією.

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. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

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 відповідні вжиті заходи.

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Наглядової ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було затверджене 03 вересня 2019 року.

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

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

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

29 травня 2020 року

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

Звіт про фінансовий стан

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

За КОАТУУ

за КОПФГ

За КВЕД

Середня кількість працівників: 508

Адреса, телефон: 04070 м.Київ, Подільський р-н, вулиця

Спаська, будинок 30, тел (044 389 49 00)

Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові

показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
2019	12	31
39540982		
8036400000		
240		
46.35		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма №1		Код за ДКУД		1801001	
АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	01 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	10	1000	1 171	1 813	920
первісна вартість		1001	2 519	3 927	3 908
накопичена амортизація		1002	(1 348)	(2 114)	(2 988)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	10 715	7 796	34 300
Основні засоби	8	1010	51 736	58 001	57 232
первісна вартість		1011	60 025	83 830	107 023
Знос		1012	(8 289)	(25 829)	(49 791)
		1015	-	-	-
Інвестиційна нерухомість		1040	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	28	1045	-	6 124	16 809
Інші необоротні активи	9	1090	136 313	204 223	262 401
Усього за розділом I		1095	199 935	277 957	371 662
II. Оборотні активи					
Запаси:	11	1100	4 546 315	5 579 995	6 265 336
Виробничі запаси		1101	997	2 200	1 416
Незавершене виробництво		1102	-	-	-
Готова продукція		1103	-	-	-
Товари		1104	4 545 318	5 577 795	6 263 920
		1110	-	-	-
Поточні біологічні активи					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	1125	1 206 558	1 363 012	1 543 175
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	12	1130	28 202	69 694	87 169
з бюджетом	12	1135	543 510	616 432	365 931
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	23 687
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-	33
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	7,12	1145	143 556	12 195	3 101
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	7 026	6 282	7 702
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	15 902	98 118	71 620
Готівка		1166	-	-	-
Рахунки в банках		1167	15 902	98 118	71 620
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	7 776	13 139
Усього за розділом II		1195	6 491 069	7 753 504	8 357 206
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття					
		1200	-	-	-
БАЛАНС		1300	6 691 004	8 031 461	8 728 868

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

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

Форма №1
 (продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	01 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
1		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	14	1400	-	-	1 497
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал	14	1410	-	-	4 024
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	14	1420	-	-	1 150 029
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	-	-	1 155 550
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	973	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	20	1515	633 647	940 451	156 552
Довгострокові забезпечення		1520	-	25 390	30 786
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		1595	634 620	965 841	187 338
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	15	1600	-	2 806	3 664
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	9	1610	124 675	70 437	93 749
товари, роботи, послуги	17	1615	211 862	321 535	427 371
розрахунками з бюджетом	18	1620	43 768	5 033	2 702
у тому числі з податку на прибуток		1621	41 760	3 078	-
розрахунками зі страхування	17	1625	1 480	1 582	1 464
розрахунками з оплати праці	17	1630	3 811	4 052	4 965
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7	1645	5 634 199	6 639 746	6 767 283
Поточні забезпечення	16	1660	14 164	19 939	84 273
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	17	1690	22 425	490	509
Усього за розділом III		1695	6 056 384	7 065 620	7 385 980
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	-
БАЛАНС		1900	6 691 004	8 031 461	8 728 868

Дата затвердження звітності: «29» травня 2020 р.

Генеральний директор

Костянтин Уваров

Головний бухгалтер

Сергій Панченко

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Звіт про фінансові результати
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ "Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн" Дата (рік, місяць, число) 31.12.2019
 За ЄДРПОУ 39540982

Коди		
2019	12	31
39540982		

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

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	21	2000	25 560 857	20 684 527
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	22	2050	(23 539 601)	(19 202 482)
Валовий:				
Прибуток		2090	2 021 256	1 482 045
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	23	2120	166 407	25 539
Адміністративні витрати	26	2130	(243 281)	(198 747)
Витрати на збут	27	2150	(1 415 513)	(1 001 540)
Інші операційні витрати	23	2180	(62 028)	(46 588)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	466 841	260 709
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	25	2250	(39 139)	(189 193)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	24	2270	(6 072)	(4 440)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	421 630	67 076
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	28	2300	(75 985)	(45 681)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	345 645	21 395
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	2 348	(26 092)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	2 348	(26 092)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	(423)	4 697
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	1 925	(21 395)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	347 570	-

Генеральний директор

Костянтин Уваров

Головний бухгалтер

Сергій Панченко

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Звіт про рух грошових коштів
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дата (рік, місяць, число)

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

За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
39540982		

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	31 015 590	25 115 064
Повернення податків і зборів		3005	307 219	161 192
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження	4	3095	124 504	252 394
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(29 862 954)	(24 357 759)
Праці		3105	(177 066)	(155 526)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(42 542)	(38 650)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(893 001)	(419 228)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(113 858)	(86 763)
Інші витрачання		3190	(133 178)	(150 695)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	224 714	320 029
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	114	62
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(56 252)	(112 781)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(56 138)	(112 719)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	1 929 723	5 489 204
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(1 928 865)	(5 486 398)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Сплату процентів	19	3360	(740)	(2 930)
Сплату заборгованості з оренди	19	3365	(195 067)	(124 675)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(194 949)	(124 799)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(26 373)	82 511
Залишок коштів на початок року		3405	98 118	15 902
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(125)	(295)
Залишок коштів на кінець року		3415	71 620	98 118

Генеральний директор

Костянтин Уваров

Головний бухгалтер

Сергій Панченко

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

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
39540982		

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	4000	-	-	-	-	-
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-
Рекласифікація довгострокових зобов'язань в капітал на початок року		1 497	3 990	-	802 459	807 946
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	345 645	345 645
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	1 925	1 925
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	1 925	1 925
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	-	34	-	-	34
Разом змін у капіталі	4295	1 497	4 024	-	1 150 029	1 155 550
Залишок на кінець року	4300	1 497	4 024	-	1 150 029	1 155 550

Генеральний директор

Костянтин Уваров

Головний бухгалтер

Сергій Панченко

1. Інформація про підприємство

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

Станом на 01 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року учасниками ТОВ «ФМСД» були:

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

Станом на 01 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «ФМСД» була компанія ФІЛІП МОРРІС С.А. (англійською мовою - PHILIP MORRIS S.A.). Безпосередня материнська компанія та сторона, яка здійснює її фактичний контроль, не випускають консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія вищого рівня «Філіп Морріс Інтернешнл Інк» США, оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2019 фінансовий рік, складену за стандартами США (US GAAP).

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

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

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

Компанія є частиною групи Філіп Морріс Інтернешнл. Компанія ФМСД займається дистрибуцією сигарет, що виробляються афілійованими особами Філіп Морріс Інтернешнл, а також імпортом та дистрибуцією інноваційних систем нагрівання тютюну IQOS™, аксесуарів до них та тютюнових стіків для нагрівання HEETS. Протягом 2019 року Компанія відкрила 24 нові бутики та IQOS-спейси.

Середня чисельність персоналу протягом 2019 року становила 508 осіб (у 2018 році середня чисельність персоналу складала 504 особи).

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

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

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях.

2 Умови, в яких працює Компанія

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

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 доллар США порівняно з 27,69 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2018 року).

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. В той же час почалася девальвація української валюти з березня 2020 року.

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Інформація про підприємство

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

Станом на 01 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року учасниками ТОВ «ФМСД» були:

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

Станом на 01 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року безпосередньою материнською компанією ТОВ «ФМСД» була компанія ФІЛІП MORRIC S.A. (англійською мовою - PHILIP MORRIS S.A.). Безпосередня материнська компанія та сторона, яка здійснює її фактичний контроль, не випускають консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія вищого рівня «Філіп Морріс Інтернешнл Інк» США, оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2019 фінансовий рік, складену за стандартами США (US GAAP).

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

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

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

Компанія є частиною групи Філіп Морріс Інтернешнл. Компанія ФМСД займається дистрибуцією сигарет, що виробляються афілійованими особами Філіп Морріс Інтернешнл, а також імпортом та дистрибуцією інноваційних систем нагрівання тютюну IQOS™, аксесуарів до них та тютюнових стіків для нагрівання HEETS. Протягом 2019 року Компанія відкрила 24 нові бутики та IQOS-спейси.

Середня чисельність персоналу протягом 2019 року становила 508 осіб (у 2018 році середня чисельність персоналу складала 504 особи).

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

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

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях.

2. Умови, в яких працює Компанія

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

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року).

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. В той же час почалася девальвація української валюти з березня 2020 року.

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

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Об'єкти 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік у сумі перевищення величини знецінення над попередньою додатною переоцінкою, яка відображена у складі капіталу. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

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

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються наступним чином:

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

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.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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

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

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження. Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується і амортизується у складі основних засобів.

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

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

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

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

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

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 32.

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

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

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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 нарахуваного 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 2019 звітному та 2018 порівняльному роках, наведена нижче:

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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 вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім:

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(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 ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання.

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

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

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює 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.

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 орендні зобов'язання, як передбачено загальним підходом МСФЗ 16, у звіті про фінансовий стан не визнається.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

Опціони на продовження 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 продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (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 продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

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

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою ймовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Ставки специфічного акцизного податку були такими:

на 31 грудня 2019 року: 949,80 гривень за 1 кілограм тютюну;
на 31 грудня 2018 року: 726,15 гривень за 1 кілограм тютюну.
на 01 січня 2018 року: 726,15 гривень за 1 кілограм тютюну.

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

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

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Чисті активи, що належать учасникам/Капітал. Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасника в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі її ліквідації. Чисті активи Компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів Компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.
- крім договірного зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірного зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.
- загальні очікувані руху грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

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». Бухгалтерська звітність Компанії за українськими стандартами 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 передоплата.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються в тому періоді, в якому відповідна робота/послуги виконувались працівниками ТОВ «ФМСД». У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім Єдиного соціального внеску відповідно до законодавства, а також виплат, передбачених Колективним договором.

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

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

4. Основні управлінські оцінки та судження (продовження)

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.

Протягом 2018-2019 років Компанія не мала договорів оренди землі. Платежі згідно угод оренди комп'ютерного та офісного обладнання, укладених з компанією ПрАТ «Філіп Морріс Україна» склали 3 131 тисяч гривень у 2019 році (3 706 тисяч гривень у 2018 році). За таких обставин, за оцінкою керівництва, наведені вище виключення із загального підходу, передбаченого МСФЗ 16, не призведуть до суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи 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.

4. Основні управлінські оцінки та судження (продовження)

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

Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності.

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

Ставка дисконтування	9,10%
Рівень зростання заробітної плати	9,50%
Коефіцієнт плинності кадрів	5,00%
Рівень інфляції	9,50%

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

Ставка дисконтування	8,10%	9,10%	10,10%
Прогнозне зобов'язання з виплат	30 768	26 092	22 286
Вартість послуги	3 932	3 250	2 707
Чистий відсоток за зобов'язанням	2 464	2 342	2 215

Рівень зростання заробітної плати	8,50%	9,50%	10,50%
Прогнозне зобов'язання з виплат	22 320	26 092	30 643
Вартість послуги	2 686	3 250	3 952
Чистий відсоток за зобов'язанням	1 999	2 342	2 757

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Прогнозне зобов'язання з виплат	31 488	26 092	-

Стягнення накладене Антимонопольним комітетом України.

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

За вказане порушення до ТОВ «Філіп Морріс Сейлз Енд Дистриб'юшн» застосовано штраф у розмірі 366 619 800 гривень. Компанія вважає, що Рішення АМКУ є необґрунтованим та порушує права Товариства, оскільки прийняте за: 1) неповного з'ясування обставин, які мають значення для справи; 2) недоведеності обставин, які мають значення для справи та які визнано встановленими; 3) невідповідності висновків, викладених в Рішенні АМКУ, обставинам справи АМКУ; 4) неправильного застосування норм матеріального права; 5) порушення норм процесуального права, яке призвело до прийняття неправильного Рішення АМКУ.

4. Основні управлінські оцінки та судження (продовження)

Кожна із вказаних обставин, відповідно до статті 59 Закону України «Про захист економічної конкуренції», є самостійною та безумовною підставою для визнання Рішення АМКУ недійсним. Наявність вказаних підстав підтверджується поданими Товариством до суду доказами.

Зазначене рішення АМКУ було оскаржене Товариством до Господарського суду міста Києва. ПрАТ «Філіп Морріс Україна» та ТОВ «Філіп Морріс Сейлз Енд Дистриб'юшн» було подано спільну позовну заяву. Провадження у господарській справі за поданим позовом відкрите (номер справи № 910/17723/19) та станом на день підготовки цього звіту у справі № 910/17723/19 триває підготовче провадження. У випадку негативного рішення суду першої інстанції починає діяти правило донарахування додатково пені в розмірі 1,5% від суми штрафу за кожен день між прийняттям рішення у справі судом першої інстанції та відкриттям апеляційного провадження (але не більше ніж 366 619 800 гривень). За будь-яких умов, обов'язок щодо сплати штрафу настає тільки після набрання рішенням апеляційної інстанції законної сили. Компанія залучає кваліфіковані зовнішні юридичні компанії для посилення власної експертизи в даному судовому спорі.

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

5 Перше застосування МСФЗ

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

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

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

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

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

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

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

- застосувати єдину ставку дисконтування до портфеля оренди з обґрунтовано подібними характеристиками (наприклад, аналогічний термін оренди, що залишився, для аналогічного класу активів у подібному економічному середовищі);
- обліковувати у якості короткострокової оренди такі договори, залишок строку оренди за якими станом на 01 січня 2018 року складав менше 12 місяців;
- виключити первісні прямі витрати з оцінки активу з права користування на дату першого застосування;
- при визначенні строку оренди застосувати інформацію, що стала відома пізніше 01 січня 2018 року щодо продовження або припинення оренди;
- не здійснювати будь-які коригування при переході на МСФЗ 16 для оренди, орендований актив за якою є малоцінним, або щодо оренди із списку виключень, наведених у обліковій політиці.

5. Перше застосування МСФЗ (продовження)

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

- а) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінила свої фінансові активи на предмет відповідності умовам їх оцінки за амортизованою вартістю, чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на основі фактів та умов, що існували на дату переходу на МСФЗ. У разі, коли ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки не було практично застосовним для Компанії, тоді справедлива вартість фінансового активу та/або фінансового зобов'язання на дату переходу на МСФЗ визнавалась у якості нової балансової вартості таких активів, або нової амортизованої вартості таких фінансових зобов'язань на дату переходу.
- б) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- с) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- д) **Знецінення фінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат та зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими станом на звітну дату є незначним).

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

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

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

	№ кориг.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО		864 858	673 319
Вплив змін облікової політики:			
(i) Додатковий капітал: виплати на основі акцій	(i)	3 331	4 499
(ii) Списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	(ii)	(60 274)	(55 596)
(iii) Зміна презентації чистих активів, які належать учасникам товариств з обмеженою відповідальністю відповідно до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»	(iv)	(807 946)	(621 009)
(iv) Інші коригування		31	(1 213)
Виправлення помилок:		-	-
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ		-	-

5. Перше застосування МСФЗ (продовження)

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

У тисячах гривень	№ кориг.	2018 рік
СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА НП(С)БО		191 539
Вплив змін облікової політики:		
(i) Списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	(ii)	(4 678)
(ii) Оренда: коригування згідно МСФЗ 16	(iii)	(24 354)
(iii) Переоцінка чистих активів, які належать учасникам	(iv)	(163 751)
(iv) Інші коригування		1 244
Виправлення помилок:		-
СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА МСФЗ		-

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

- (i) **Додатковий капітал: виплати на основі акцій.** Вартість програми виплат на основі акцій, розрахунки за якою здійснюються інструментами капіталу, визнається протягом періоду набуття права на відповідні виплати, починаючи з дати початку надання послуг. Визнання витрати здійснюється з кореспондуючою проводкою за статтею «Додатковий капітал»..
- (ii) **Списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ.** Компанія проаналізувала активи, що обліковувалися на балансі станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, виявила такі, що не відповідають критеріям визнання їх активами за МСФЗ. Такі списані активи включали незавершені капітальні інвестиції, основні засоби та нематеріальні активи, що не відповідають критеріям визнання їх активами за МСФЗ, а також торговельне обладнання для точок продажу та інформаційні маркетингові матеріали, що згідно облікової політики за МСФЗ відносяться у бухгалтерському обліку до складу витрат на збут в момент їх придбання, незалежно від вартості за одиницю. Компанія прийняла рішення щодо списання їх з балансу з відображенням сукупного результату від такої операції у складі нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року та віднесенням на прибутки/збитки у звіті про фінансові результати за 2018 рік відповідно.
- (iii) **Оренда.** У зв'язку із запровадженням нового МСФЗ 16 «Оренда», Компанія розрахувала вплив МСФЗ 16 на звітність Компанії в рамках переходу на МСФЗ (з урахуванням спрощень та особливостей, передбачених обліковою політикою).
- (iv) **Рекласифікація капіталу.** Капітал станом на дату переходу на облік за МСФЗ та на 31 грудня 2018 року відповідав вимогам МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» для визнання зобов'язанням та був рекласифікований до «Інших довгострокових зобов'язань». Переоцінка чистих активів, які належать учасникам, була відображена у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати за 2018 рік.

Грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представленої у звітності відповідно до НП(С)БО, істотно не відрізнялися від МСФЗ. Таким чином перехід на МСФЗ не вплинув на статті звіту про рух грошових коштів.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

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

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

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

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

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

6. Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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

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

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

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

	Дебіторська заборгованість 31 грудня 2019 р.	Реалізовано за 2019 рік	Дебіторська заборгованість 31 грудня 2018 р.	Реалізовано за 2018 рік	Дебіторська заборгованість 01 січня 2018 р.
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	3 101	6 934	2 447	5 482	143 405
Основні засоби	-	95	-	52	151
Компенсація вартості гарантійних замін RRP	-	9 789	9 748	65 033	-
Всього дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків	3 101	16 818	12 195	70 567	143 556

Див. Примітку 16 стосовно компенсації вартості гарантійних замін.

	Кредиторська заборгова- ність 31 грудня 2019 р.	Придбано у 2019 році	Кредиторська заборгова- ність 31 грудня 2018 р.	Придбано у 2018 році	Кредиторська заборгова- ність 01 січня 2018 р.
Товари для продажу	6 691 128	23 408 929	6 571 200	20 067 350	5 576 473
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	75 572	218 320	64 924	242 253	53 715
Оренда	583	7 322	3 622	17 698	3 329
Основні засоби	-	-	-	-	682
Всього кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків	6 767 283	23 634 571	6 639 746	20 327 301	5 634 199

Протягом звітного 2019 року, а також порівняльного 2018 року, Компанія не мала операцій з безпосередньою материнською компанією.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу у 2019 та 2018 роках входили Генеральний директор, Перший заступник Генерального директора та Заступник Генерального Директора Компанії.

У 2019 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, виплат по закінченню трудової діяльності та інших виплат, а також внесків до фондів соціального страхування у загальній сумі 25 367 тисяч гривень (2018 рік – 22 979 тисяч гривень).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	21 467	-	14 250	16 019	51 736	10 715
Первісна вартість на 1 січня 2018 р.	24 871	-	17 314	17 840	60 025	10 715
Накопичений знос на 1 січня 2018 р.	(3 404)	-	(3 064)	(1 821)	(8 289)	-
Надходження	13 496	88	7 716	3 008	24 308	24 469
Вибуття (первісна вартість)	(434)	-	(88)	-	(522)	(26 889)
Вибуття накопиченого зносу	134	-	79	-	213	-
Амортизаційні відрахування	(6 840)	(4)	(4 156)	(6 734)	(17 734)	-
Інші коригування первісної вартості	-	19	-	-	19	(499)
Інші коригування зносу	-	(19)	-	-	(19)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	27 823	84	17 801	12 293	58 001	7 796
Первісна вартість на 31 грудня 2018 р.	37 933	107	24 942	20 848	83 830	7 796
Накопичений знос на 31 грудня 2018 р.	(10 110)	(23)	(7 141)	(8 555)	(25 829)	-
Надходження	8 588	2 863	6 913	8 916	27 280	52 456
Вибуття (первісна вартість)	(1 747)	(19)	(2 314)	(7)	(4 087)	(28 606)
Вибуття накопиченого зносу	649	19	1 298	7	1 973	-
Амортизаційні відрахування	(11 708)	(426)	(5 871)	(7 930)	(25 935)	-
Інші коригування первісної вартості	269	-	(269)	-	-	2 654
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	23 874	2 521	17 558	13 279	57 232	34 300
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	45 043	2 951	29 272	29 757	107 023	34 300
Накопичений знос на 31 грудня 2019 р.	(21 169)	(430)	(11 714)	(16 478)	(49 791)	-

9 Інші необоротні активи та зобов'язання з оренди

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Активи у формі права користування, в тому числі:			
Будівлі та споруди	136 073	47 184	42 516
Транспортні засоби	126 328	157 039	93 797
Всього	262 401	204 223	136 313

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

	Приміщення	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	42 516	93 797	136 313
Надходження	33 882	144 823	178 705
Вибуття	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(23 837)	(89 827)	(113 664)
Інші зміни балансової вартості	(5 377)	8 246	2 869
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	47 184	157 039	204 223
Надходження	143 180	25 473	168 653
Вибуття	(4 342)	(12 251)	(16 593)
Амортизаційні відрахування	(49 949)	(43 933)	(93 882)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	136 073	126 328	262 401

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Поточні зобов'язання всього:	1610	93 749	70 437	124 675
Довгострокові зобов'язання всього:	1515	156 552	132 005	11 637
Всього		250 301	202 442	136 312

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

Процентні витрати, включені до фінансових витрат за 2019 рік, склали 38 222 тисячі гривень (2018 рік - 22 362 тисячі гривень).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

	2019 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	10 587
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю та які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди	2 295

Загальна сума грошових платежів за договорами оренди за 2019 рік склала 195 067 тисяч гривень (2018 рік – 124 675 тисяч гривень).

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

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

10 Нематеріальні активи

	Придбані ліцензії на програмне забезпечення
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	1 171
Первісна вартість на 1 січня 2018 р.	2 519
Накопичена амортизація на 1 січня 2018 р.	(1 348)
Надходження	2 816
Вибуття	(1 408)
Амортизаційні відрахування	(766)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	1 813
Первісна вартість на 31 грудня 2018 р.	3 927
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 р.	(2 114)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	1 813
Надходження	-
Вибуття первісної вартості	(19)
Вибуття зносу	19
Амортизаційні відрахування	(893)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	920
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	3 908
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 р.	(2 988)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

11 Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Сировина і матеріали	1 416	2 200	997
Товари для перепродажу (за собівартістю)	6 290 204	5 577 795	4 545 318
Коригування вартості запасів до чистої вартості реалізації	(26 284)	-	-
Всього товарно-матеріальних запасів	6 265 336	5 579 995	4 546 315

Товарно-матеріальні запаси не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

Первісна вартість товарно-матеріальних запасів, визнана у складі витрат за період як собівартість реалізованої продукції, склала 22 754 165 тисяч гривень (у 2018 році – 19 025 835 тисяч гривень).

Балансова вартість товарно-матеріальних запасів представлена у звіті про фінансовий стан за найменшою з величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Балансова вартість запасів не підлягала коригуванню на підставі тесту на чисту вартість реалізації (NRV-тест) станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року з огляду на несуттєвість сум потенційних коригувань. Коригування вартості запасів до чистої вартості реалізації станом на 31 грудня 2019 року склало 26 284 тисячі гривень та відносилось в основному до вартості запасів інноваційних систем для нагрівання тютюну IQOS™ та компонентів до них.

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

Нижче наведені дані щодо дебіторської заборгованості Компанії:

	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, в т.ч.:		1 542 358	1 361 996	1 203 842
зовнішні клієнти	1125	1 542 358	1 361 996	1 203 842
внутрішньо-групові клієнти		-	-	-
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:		3 918	13 211	146 272
зовнішні клієнти	1125	817	1 016	2 716
внутрішньо-групові клієнти	1145	3 101	12 195	143 556
Мінус резерв під кредитні збитки		-	-	-
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості		1 546 276	1 375 207	1 350 114
Дебіторська заборгованість за розрахунками, в т.ч.:		453 100	686 126	571 712
за виданими авансами	1130	87 169	69 694	28 202
з бюджетом	1135	365 931	616 432	543 510
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	33	-	-
Інша дебіторська заборгованість	1155	7 702	6 282	7 026
Мінус резерв під знецінення		-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		2 007 111	2 067 615	1 928 852

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю (продовження)

	31 грудня 2019 р.			31 грудня 2018 р.			01 січня 2018 р.		
	Рівень збитків		ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість		ОКЗ за весь строк	Валова балансова вартість		ОКЗ за весь строк
	Зовнішні клієнти	Внутрішньо-групові клієнти		Зовнішні клієнти	Внутрішньо-групові клієнти		Зовнішні клієнти	Внутрішньо-групові клієнти	
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю									
- поточна, прострочена менше 30 днів	0%	0%	-	1 542 358	-	-	1 361 996	-	-
- прострочена:									
від 30 до 60 днів	20%	0%	-	-	-	-	-	-	-
від 61 до 90 днів	40%	0%	-	-	-	-	-	-	-
від 91 до 180 днів	50%	0%	-	-	-	-	-	-	-
від 181 до 360 днів	100%	0%	-	-	-	-	-	-	-
понад 1 року	100%	5%	-	-	-	-	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)	-	-	-	1 542 358	-	-	1 361 996	-	-
Оціночний резерв під кредитні збитки	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-	-	1 542 358	-	-	1 361 996	-	-

Кредитні ризики щодо дебіторської заборгованості описані у Примітці 30.

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Податок на додану вартість	60 185	62 115	23 720
Поточні витрати	26 984	7 579	4 482
Разом	87 169	69 694	28 202

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

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Податок на додану вартість	269 480	509 332	521 845
Акциз	72 764	107 100	21 665
Податок на прибуток	23 687	-	-
Разом	365 931	616 432	543 510

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю (продовження)

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

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 30.

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Кошти на банківських рахунках	1 180	98 118	15 902
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	70 440	-	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	71 620	98 118	15 902

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 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 30.

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

	31 грудня 2019 р.			31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
	Кошти на банківських рахунках	Строкові депозити	Всього	Кошти на банківських рахунках	Кошти на банківських рахунках
Не прострочені та не знецінені					
- рейтинг від AAA до A	1 180	70 440	71 620	98 118	15 902
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	1 180	70 440	71 620	98 118	15 902

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

14 Зареєстрований статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2019 року становив 1 497 тисяч гривень. Зареєстрований капітал розподіляється між учасниками наступним чином:

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

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

Компанія не оголошувала та не виплачувала дивіденди протягом 2018-2019 років.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

15 Позикові кошти

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року Компанія не мала на балансі заборгованості за строковими банківськими кредитами. Кредиторська заборгованість перед банками, представлена у звіті про фінансовий стан, являє собою заборгованість Компанії за кредитними корпоративними картками. Усі суми, представлені в таблиці нижче, деноміновані в українських гривнях.

	Код рядка звітності	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Корпоративні кредитні картки	1600	3 664	2 806	-
Всього позикових коштів	X	3 664	2 806	-

Компанія не надавала активи в заставу чи в якості забезпечення позикових коштів протягом 2018-2019 років.

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

16 Резерви зобов'язань та відрахувань

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

У тисячах гривень	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Гарантійні зобов'язання	Резерв по сумі вимог боргів	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.	12 763	-	-	7 176	19 939
Збільшення резерву	16 949	245 965	-	51 302	314 216
Використання резерву	(12 836)	(191 513)	-	(45 533)	(249 882)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	16 876	54 452	-	12 945	84 273

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

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Резерв по сумі вимог боргів	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2018 р.	9 890	-	4 274	14 164
Збільшення резерву	52 135	-	39 984	92 119
Використання резерву	(49 262)	-	(37 082)	(86 344)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	12 763	-	7 176	19 939

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 2019 році та 2018 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

2019 року буде використана до кінця 2020 року.

Резерв під гарантійні зобов'язання. Резерв створювався у 2019 році під витрати, понесені Компанією на гарантійне обслуговування кінцевих споживачів (гарантійні заміни) інноваційних систем нагрівання тютюну IQOS™. Відповідно до гарантійних умов, що надаються споживачам, гарантія на систем нагрівання тютюну IQOS™ становить 12 місяців. Протягом цього терміну, споживач має право на заміну компоненту системи IQOS™, що не працює, відповідно умов, передбачених гарантією на прилад.

Такий резерв не створювався у 2018 році з огляду на те, що усі витрати на здійснене гарантійне обслуговування споживачів (гарантійні заміни) інноваційних систем нагрівання тютюну IQOS™ у повному обсязі компенсувалися продавцем (Компанією PHILIP MORRIS PRODUCTS S.A.). ТОВ «ФМСД» не мало власних витрат на гарантійне обслуговування у 2018 році.

Інформацію про залишки за операціями з пов'язаними сторонами розкрито у Примітці 7.

17 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	Код рядка звітності	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю:				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в тому числі:	1615	427 371	321 535	211 862
Маркетинг та інформаційні матеріали		360 864	274 891	173 859
Операційні витрати, непрямі матеріали		51 340	39 210	35 207
Основні засоби		15 167	7 434	2 796
Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків, в тому числі:	1645	6 767 283	6 639 746	5 634 199
Товари для продажу		6 691 128	6 571 200	5 576 473
Послуги з управління та ведення господарської діяльності		75 572	64 924	53 715
Витрати на оренду		583	3 622	3 329
Основні засоби		-	-	682
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю:		7 194 654	6 961 281	5 846 061
Кредиторська заборгованість за нарахованими зобов'язаннями, в тому числі:		6 429	5 634	5 291
З оплати праці	1630	4 965	4 052	3 811
Розрахунки з державних страхових внесків	1625	1 464	1 582	1 480
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	509	490	22 425
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		7 201 592	6 967 405	5 873 777

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

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

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

Аналіз кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 30.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

18 Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Податок на прибуток	-	3 078	41 760
Податок з доходів фізичних осіб	2 702	1 955	2 008
Разом	2 702	5 033	43 768

19 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

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

Зобов'язання за фінансовою діяльністю				
	Прим.	Позикові кошти (банківські кредити)	Зобов'язання з оренди	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2018 р., в тому числі:	15	-	136 312	136 312
Грошові потоки, крім процентів сплачених		2 806	(124 675)	(121 869)
Нараховані проценти	25	3 080	22 362	25 442
Сплачені проценти		(2 930)	-	(2 930)
Надходження (лізинг)	9	-	178 705	178 705
Коригування на курсову різницю		-	-	-
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		(150)	(10 262)	(10 412)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 р.	15	2 806	202 442	205 248
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2019 р., в тому числі:	15	2 806	202 442	205 248
Грошові потоки, крім процентів сплачених		858	(195 067)	(194 209)
Нараховані проценти	25	917	38 222	39 139
Сплачені проценти		(740)	-	(740)
Надходження (лізинг)	9	-	166 653	166 653
Вибуття (лізинг)		-	(5 957)	(5 957)
Коригування на курсову різницю		-	-	-
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		(177)	44 008	43 831
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.	15	3 664	250 301	253 965

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

20 Інші довгострокові зобов'язання

У таблиці далі представлено інші довгострокові зобов'язання, включені у рядок 1515 звіту про фінансовий стан:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	156 552	132 005	11 638
Зобов'язання зі сплати за ліцензію на оптову торгівлю	-	500	1 000
Довгострокові зобов'язання перед учасниками товариства (рекластифікація капіталу в довгострокові зобов'язання)	-	807 946	621 009
Всього інших довгострокових зобов'язань	156 552	940 451	633 647

Далі наведені зміни у чистих активах, які належать учасникам

	Чисті активи, які належать учасникам	Зареєстрова ний капітал	Додатков ий капітал	Резервни й капітал	Нерозподіп ений прибуток	Всього
Баланс станом на 01 січня 2018 року	621 009	-	-	-	-	-
Переоцінка чистих активів, які належать учасникам	163 571	-	-	-	-	-
Інші зміни в чистих активах, які належать учасникам	23 186					
Баланс станом на 31 грудня 2018 року	807 946	-	-	-	-	-
Рекласифікація чистих активів, які належать учасникам, до капіталу	(807 946)	1 497	3 990		802 459	807 946
Чистий прибуток за рік	-	-			345 645	345 645
Інші зміни в капіталі	-	-	34		1 925	1 959
Баланс станом на 31 грудня 2019 року	-	1 497	4 024	-	1 150 029	1 155 550

Станом на 01 січня 2018 та 31 грудня 2018 загальна сума внесків учасників у сумі 1 497 тисяч гривень була повністю сплачена.

3 01 січня 2019 року Компанія задовольнила умови МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» задля відображення чистих активів, що належать учасникам, у складі капіталу та провела відповідну рекласифікацію.

21 Доходи від реалізації

Всі продажі Компанії документуються шляхом письмових контрактів, замовлень на придбання або інших форм письмових чи електронних доказів. Компанія не має контрактів з клієнтами, що можуть бути поєднані в єдиний пакет з метою обліку виручки від реалізації за МСФЗ 15.

Компанія є дистриб'ютором тютюнових виробів, систем нагрівання тютюну IQOS™ (що працюють на основі технології HEAT-NOT-BURN™), а також тютюновмісних виробів для нагрівання для систем IQOS™ на території України. Компанія не здійснює реалізації товарів на експорт. ТОВ «ФМСД» купує товари з метою подальшої дистрибуції у пов'язаних осіб.

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

При створенні/укладанні контракту Компанія оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з клієнтом, і визначає як окреме зобов'язання кожне зобов'язання передати замовнику: 1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними; 2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику.

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

Дохід компанії визнавався лише за ті передані товари, які, як очікувалось, не мали бути повернуті покупцем (замовником). Виходячи з аналізу історичних даних обсяг потенційних повернень на момент визнання виручки у жодному із звітних періодів не перевищив поріг суттєвості згідно з обліковою політикою (1% від суми чистої виручки за відповідний звітний період), тому коригування виручки здійснювалось по факту повернення товарів на склад ТОВ «ФМСД».

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

Виручка у фінансовій звітності ТОВ «ФМСД» за 2018 та 2019 рік визнавалась за вирахуванням ПДВ з реалізації товарів/послуг на території України, а також знижок з ціни, наданих покупцям, та сум, нарахованих до сплати, у зв'язку з проданими товарами компанією, на користь клієнтів, торговельних мереж та інших сторін, які купують товари у клієнтів. Детальна інформація наведена у таблиці нижче.

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

Нижче наведено дохід від договорів з клієнтами у розрізі моменту визнання виручки.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

21 Доходи від реалізації (продовження)

	2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у тому числі:		
від виконання зобов'язання у певний момент часу	25 560 857	20 684 527
від виконання зобов'язання з плином часу	-	-
Всього Дохід від договорів з клієнтами	25 560 857	20 684 527

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

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації тютюнових виробів	21 646 044	19 601 876
Дохід від реалізації тютюномісних виробів для нагрівання для систем IQOS™	3 581 985	1 143 946
Дохід від реалізації систем IQOS™ та аксесуарів до них	850 890	461 442
Знижки покупцям	(518 062)	(522 737)
Всього Дохід від договорів з клієнтами	25 560 857	20 684 527

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

22 Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

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

	2019 рік	2018 рік
Собівартість товарів та матеріалів	(22 754 165)	(19 025 835)
Матеріали, використані в рамках гарантійного обслуговування	(191 513)	-
Акцизний збір для імпортованих товарів	(593 923)	(176 647)
Разом	(23 539 601)	(19 202 482)

23 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Нижче наведені статті інших операційних доходів та витрат:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації послуг	6 159	5 238
Дохід від реалізації необоротних активів	97	52
Інші операційні доходи	12 329	8 026
Дохід від операційних курсових різниць на валютні залишки	147 822	12 223
Всього інших операційних доходів	166 407	25 539
Списання активів	(19 929)	(4 991)
Втрати від знецінення запасів	(26 284)	-
Витрати, пов'язані зі звільненням	(10 764)	(6 921)
Собівартість реалізованих активів	(89)	(51)
Інші операційні витрати	(4 962)	(34 625)
Всього інших операційних витрат	(62 028)	(46 588)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

24 Інші доходи та витрати, нетто

Нижче наведені статті інших витрат:

	2019 рік	2018 рік
Вибуття необоротних активів	(2 025)	(1 151)
Витрати на благодійну діяльність	(4 047)	(2 624)
Інші витрати пов'язані з необоротними активами	-	(665)
Всього інших витрат	(6 072)	(4 440)

25 Фінансові витрати

	2019 рік	2018 рік
Витрати в сумі нарахованих процентів за короткостроковими банківськими кредитами	(917)	(3 080)
Витрати у сумі нарахованих відсотків за довгостроковими договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	(38 222)	(22 362)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам товариства	-	(163 751)
Всього фінансових витрат	(39 139)	(189 193)
Мінус капіталізовані фінансові витрати	-	-
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку	(39 139)	(189 193)

У 2019 році та 2018 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 2019 року та 2018 року.

26 Адміністративні витрати

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

	2019 рік	2018 рік
Консультаційні послуги	(215 237)	(190 987)
Витрати на оплату праці	(7 421)	(1 621)
Амортизація	(14 303)	(3 081)
Інші	(6 320)	(3 058)
Всього адміністративних витрат	(243 281)	(198 747)

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

27 Витрати на збут

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

	2019 рік	2018 рік
Маркетингові витрати	(590 672)	(325 192)
Витрати на оплату праці	(214 150)	(187 121)
Амортизація	(228 684)	(195 348)
Витрати на автомобілі	(6 569)	(12 369)
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу	(116 097)	(121 769)
Транспортні витрати	(69 442)	(71 174)
Оплата договорів підряду	(42 243)	(30 185)
Консультаційні послуги	(5 904)	(12 898)
Витрати на проведення конференцій і нарад	(4 799)	(4 857)
Витрати на оренду	(18 084)	(3 084)
Інші	(118 869)	(37 543)
Всього витрат на збут	(1 415 513)	(1 001 540)

28 Податки на прибуток

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

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

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	87 092	48 081
Відстрочений податок	(11 107)	(2 400)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	75 985	45 681

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

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

	2019 рік	2018 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	421 630	67 076
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	75 893	12 074
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	-	-
• амортизація по невіробничим основним засобам	42	88
• безоплатні перерахування та послуги неприбуткових організацій, у сумі, що перевищує ліміт		
- 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)	19	62
Вплив інших коригувань:		
Коригування при переході на МСФЗ через нерозподілений прибуток, які не впливають на оподаткування	31	3 982
Податковий ефект від переоцінки чистих активів, що належать учасникам	-	29 475
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	75 985	45 681

28 Податки на прибуток (продовження)

(в) Невизначені податкові позиції

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

(г) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

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

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2019 рік є таким:

	1 січня 2019 р.	Віднесено/ (кредито- вано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування, в тому числі:	6 124	11 107	(422)	16 809
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	1 168	1 127	-	2 295
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви від списання ТМЦ)	228	10 011	-	10 239
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	4 697	-	(423)	4 274
Інше	31	(31)	1	1
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	6 124	11 107	(422)	16 809
Визнаний відстрочений податковий актив	6 124	11 107	(422)	16 809
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	6 124	11 107	(422)	16 809

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2018 рік був таким:

	1 січня 2018 р.	Віднесено/ (креди- товано) на прибуток чи збиток	Відне-сено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	31 грудня 2018 р.
<i>У тисячах гривень</i>				
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування, в тому числі:	(973)	2 400	4 697	6 124
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	240	928	-	1 168
Нарахування, що вираховуються для цілей оподаткування в іншому періоді (резерви від списання ТМЦ)	-	228	-	228
Нарахування резерву на виплату працівникам по завершенню трудової діяльності	-	-	4 697	4 697
Інше	(1 213)	1 244	-	31
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(973)	2 400	4 697	6 124
Визнаний відстрочений податковий актив	240	1 187	4 697	6 124
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(1 213)	1 213	-	-
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(973)	2 400	4 697	6 124

29 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.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія була стороною судового провадження щодо визнання частково недійсним рішення Антимонопольного комітету України щодо накладення штрафу в розмірі 366 620 тисяч гривень за порушення, передбачене п. 5 частини 2 ст. 6 та п. 1 ст. 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються обмеження доступу інших суб'єктів господарювання (покупців) на ринок первинного продажу виробниками сигарет (справа знаходиться на розгляді суду 1-ї інстанції). Див. Примітку 4.

Керівництво не створювало резерв щодо зазначеного вище судового провадження, 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.

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

Керівництво вважає, що Компанія не має інших можливих зобов'язань, пов'язаних з податковими ризиками, вірогідність яких оцінюється як "більше, ніж незначна". Керівництво має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій фінансовій звітності, у разі їх оскарження відповідними органами.

29 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

Значні правочини. Значні правочини Компанії регулюються Статутом товариства та Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю». Значним правочином для Компанії є будь-який правочин, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів товариства станом на кінець попереднього кварталу. Рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів приймається відповідним органом товариства, до компетенції якого законодавством або Статутом віднесено прийняття відповідних рішень.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2019 року договірні зобов'язання Компанії по капітальних витратах на основні засоби становили 13 643 тисячі гривень (станом на 31 грудня 2018 року були відсутні), а по капітальних витратах на програмне забезпечення та інші нематеріальні активи у 2019 та 2018 роках були відсутні.

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

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

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

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

30 Управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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

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

30 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

У 2018 та 2019 роках Компанія співпрацювала з клієнтами, яким відвантажувала товари, використовуючи різні умови оплати. Для клієнтів, яким погоджено відстрочку платежу, встановлено кредитні ліміти, в рамках яких вони можуть отримувати товари.

Станом на 31 грудня 2019 року, на 31 грудня 2018 року та на 01 січня 2018 року у Компанії був один дебітор, розмір заборгованості якого складала приблизно 75%-85% всієї дебіторської заборгованості за основною діяльністю.

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

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

Кредитний ризик Компанії станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року наведений в таблицях нижче:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість	1 543 175	1 363 012	1 206 558
Кредитний ризик	725 175	548 012	442 557

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

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

Валютний ризик. Валютний ризик стосується монетарних активів і зобов'язань у валютах, які не є функціональною валютою Компанії. Компанія не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків. Валютами, у яких здійснюються такі операції в основному є євро та долар США.

Вартість активів і зобов'язань в іноземних валютах станом на звітні дати 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року були такими.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

30 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 206 558	-	-	1 206 558
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	320	761	142 475	143 556
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 026	-	-	7 026
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	15 902	-	-	15 902
Всього монетарних фінансових активів		1 229 806	761	142 475	1 373 042
Інші довгострокові зобов'язання	1515	633 647	-	-	633 647
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	124 675	-	-	124 675
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	207 601	3 070	1 191	211 862
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	5 473 510	158 316	2 373	5 634 199
Інші поточні зобов'язання	1690	22 425	-	-	22 425
Всього монетарних фінансових зобов'язань		6 461 858	161 386	3 564	6 626 808
Чиста позиція		(5 232 052)	(160 625)	138 911	(5 253 766)

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

Найменування показника	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 363 012	-	-	1 363 012
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	246	11 949	-	12 195
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 282	-	-	6 282
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	98 118	-	-	98 118
Всього монетарних фінансових активів		1 467 658	11 949	-	1 479 607
Інші довгострокові зобов'язання	1515	940 451	-	-	940 451
Короткострокові кредити банків	1600	2 806	-	-	2 806
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	70 437	-	-	70 437
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	309 661	11 436	438	321 535
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6 066 416	570 663	2 667	6 639 746
Інші поточні зобов'язання	1690	490	-	-	490
Всього монетарних фінансових зобов'язань		7 390 261	582 099	3 105	7 975 465
Чиста позиція		(5 922 603)	(570 150)	(3 105)	(6 495 858)

30 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 543 175	-	-	1 543 175
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	481	2 620	-	3 101
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 702	-	-	7 702
Грошові кошти та їх еквіваленти	1167	70 716	904	-	71 620
Всього монетарних фінансових активів		1 622 074	3 524	-	1 625 598
Інші довгострокові зобов'язання	1515	156 552	-	-	156 552
Короткострокові кредити банків	1600	3 664	-	-	3 664
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	93 749	-	-	93 749
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1615	417 288	9 687	396	427 371
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	5 057 672	1 709 029	582	6 767 283
Інші поточні зобов'язання	1690	509	-	-	509
Всього монетарних фінансових зобов'язань		5 729 434	1 718 716	978	7 449 128
Чиста позиція		(4 107 360)	(1 715 192)	(978)	(5 823 530)

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

Валюта	Збільшення курсу	Зміна прибутку до оподаткування (тис. грн.)		
		31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Долари США	10%/(10%)	(140 646) / 140 646	(46 752) / 46 752	(13 171)/13 171
Євро	10%/(10%)	(80) /80	(255) /255	11 391 /(11 391)
Разом		(140 726) / 140 726	(47 007) / 47 007	(1 780)/ 1 780

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2019

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

30 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 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							
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	156 552	-	156 552
Короткострокові кредити банків	1600	3 664	-	-	-	-	3 664
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	42 902	50 847	-	-	93 749
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	1 512 491	5 678 504	3 607	52	-	7 194 654
Інші поточні зобов'язання	1690	509	-	-	-	-	509
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		1 516 664	5 721 406	54 454	156 604	-	7 449 128

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

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	132 505	807 946	940 451
Короткострокові кредити банків	1600	2 806	-	-	-	-	2 806
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	28 532	41 905	-	-	70 437
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	2 198 943	4 073 432	633 674	55 232	-	6 961 281
Інші поточні зобов'язання	1690	490	-	-	-	-	490
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		2 202 239	4 101 964	675 579	187 737	807 946	7 975 465

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

	Код рядка звітності	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання							
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	12 637	621 010	633 647
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	27 194	97 481	-	-	124 675
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1615, 1645	1 503 074	3 362 708	980 255	24	-	5 846 061
Інші поточні зобов'язання	1690	22 425	-	-	-	-	22 425
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів		1 525 499	3 389 902	1 077 736	12 661	621 010	6 626 808

31 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам товариства та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу. Для цього Компанія постійно проводить моніторинг доходів та прибутку, може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2019 року, складає 1 155 550 тисяч гривень (на 01 січня 2019 року – 807 946 тисяч гривень).

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

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

32 Розкриття інформації про справедливу вартість

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

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

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

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

Ієрархія джерел справедливої вартості.

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

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

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

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

32 Розкриття інформації про справедливую вартість (продовження)

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

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

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року відносяться до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом 2019 та 2018 років не було змін у методиках оцінок справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі для Рівня 2 та для Рівня 3.

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

33 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (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 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року всі фінансові активи і зобов'язання Компанії, представлені у звіті про фінансовий стан, обліковувались за амортизованою вартістю.

34 Події після закінчення звітного періоду

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

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

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

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

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

Тютюнові вироби відносяться до стратегічно важливої продукції для населення, їх виробництво та реалізація жодним чином не обмежується у закладах торгівлі, що продовжують своє функціонування на період карантинних заходів. У зв'язку з цим керівництвом Компанії було прийнято рішення не зупиняти продаж та доставку товарів оптовим клієнтам.

Приймаючи до уваги стабільний попит на сигарети та HEETS, збільшення обсягів їх реалізації протягом першого кварталу 2020 року, наявні товарні запаси на складах Компанії, що самі по собі можуть задовольнити споживчий попит щонайменше протягом 2-3 місяців, а також продовження роботи виробництва на фабриці ПрАТ «Філіп Морріс Україна», керівництво Компанії не очікує суттєвого негативного впливу від карантинних заходів, запроваджених Урядом, на фінансові результати Компанії станом на дату випуску цієї звітності.

Водночас з цим, введені Урядом обмеження суттєво вплинули на швидкість переключення нових споживачів на інноваційні системи нагрівання тютюну IQOS™, обсяги продажів електронних пристроїв IQOS™, їх гарантійне обслуговування через традиційні канали, що потребувало максимальної переорієнтації дистрибуції IQOS™ на засоби електронної комерції:

- були відкладені прямі комунікації зі споживачами IQOS™ у брендovаних точках продажу, натомість вони були переведені у віртуальний режим;
- офісні працівники були переведені у режим віддаленої роботи, експерти з продажів та хостеси припинили візити в точки продажів, натомість почали комунікувати зі споживачами через альтернативні віртуальні канали;
- споживачам запропоновано максимально використовувати діджитал-канали, здійснювати замовлення через Інтернет, Viber, з кур'єрською доставкою Glovo, Justin, Новою поштою;
- були укладені домовленості з великими продуктовими супермаркетами, АЗС та магазинами, що реалізують сигарети та HEETS, щодо здійснення гарантійного обслуговування IQOS в місцях продажу.

34 Події після закінчення звітного періоду (продовження)

За аналізом керівництва Компанії, вищенаведені заходи дозволять Компанії утримати існуючих користувачів IQOS™, а також продовжити переключати нових користувачів через віртуальні засоби комунікації.

Станом на дату випуску цієї звітності, згідно з аналізом керівництва Компанії, оборотний капітал Компанії не зазнає суттєвих ризиків та є достатнім задля забезпечення стабільної роботи підприємства.

Усі платежі за реалізовані товари вчасно надходять на банківські рахунки Компанії, замовлення від клієнтів на тютюнові вироби розміщуються стабільно. Компанія так само вчасно виконує усі свої зобов'язання щодо оплати товарів та послуг від постачальників. З метою підтримки бізнесу Компанії, документообіг з постачальниками та клієнтами переведено у електронний формат (де можливо), а зустрічі у формат відео конференції.

Незважаючи на те, що на момент випуску цієї фінансової звітності ситуація все ще залишається непевною, на сьогоднішній день не спостерігається суттєвого впливу на продажі або систему постачань Компанії. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.