

**Приватне акціонерне товариство
“Філіп Морріс Україна”**

**Фінансова звітність
відповідно до Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку в Україні
31 грудня 2018 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал.....	7
Примітки до річної фінансової звітності	8
Облікова політика	18
Інші примітки до фінансової звітності.....	25



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного акціонерного товариства «Філіп Моріс Україна»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Філіп Моріс Україна» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2018 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні 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.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2018 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;
- примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- 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 нашого звіту "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

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

Незалежність

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

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

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	244 399 тисяч гривень
Ключові питання аудиту	Судові процеси з податковими органами та умовні зобов'язання

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	244 399 тисяч гривень
Як ми її визначили	Ми визначили вищезазначену суттєвість як 2% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції за поточний рік.
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати загальну суму чистого доходу від реалізації продукції, який, на нашу думку, є показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії з точки зору її частки ринку. Ми прийняли рішення використати 2%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості за цим показником.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Судові процеси з податковими органами та умовні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія була стороною судового розгляду з податковими органами за результатами перевірки дотримання митного законодавства в частині застосування митного режиму «переробка на митній території України», яку було проведено у 2016 року. За результатами цієї перевірки Компанії було донараховане імпортне мито, додаткові платежі з імпортного мита, ПДВ та пеня на загальну суму 635 338 тисяч гривень.

З огляду на суттєвість судження, яке застосовується в оцінці ризиків, пов'язаних із судовим розглядом, і враховуючи його масштаб, це питання вважалось ключовим питанням аудиту. Див. Примітку 19 фінансової звітності.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- Проаналізували кореспонденцію та іншу документацію, якою обмінювалася Компанія з іншими сторонами спору з податковими органами, із залученням наших внутрішніх експертів із податкових і митних питань та зовнішніх юридичних консультантів Компанії;
- Ознайомилися із протоколами засідань Правління та перевірили юридичні витрати Компанії;
- Проаналізували події після звітної дати, які впливають на результат судочинства.

Крім того, ми опитали управлінський персонал, щоб підтвердити відсутність змін у фактах та обставинах протягом звітного періоду, які могли мати істотний вплив на управлінські судження.

Повідомлення про іншу інформацію, 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 у 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», 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 підготовці 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 при 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 аудиторського звіту. 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 їм, 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 2005 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Наглядової ради протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 14 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, було затверджене 19 вересня 2018 року.

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

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

Коваленко Тарас Іванович
Сертифікат аудитора № 0121

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



5 квітня 2019 року

Заява про відповідальність керівництва

Акціонерам Приватного акціонерного товариства
"Філіп Морріс Україна":

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства "Філіп Морріс Україна" (надалі – "Компанія") на 31 грудня 2018 року та результати його діяльності за 2018 фінансовий рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні і відповідність її бухгалтерської звітності українським законам та правилам. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, наведеної на стор. 2 – 47, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на стор. 18 – 24, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

« 5 » квітня 2019 року

Перший заступник
Генерального директора



Максим Барабаш

Головний бухгалтер



Сергій Панченко



Приватне акціонерне товариство "Філіп Морріс Україна"
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2018 року

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"
 Територія: Україна, Харківська обл.
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Виробництво тютюнових виробів
 Середня кількість працівників: 800
 Адреса, телефон: 62482, Харківська обл., Харківський р-н, в'їзд Польовий, 1, селище Докучаєвське
 тел. (057) 775-90-00
 Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Коди		
2018	12	31
00383231		
6325158502		
230		
12.00		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 року

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	Код за ДКУД 1801001	
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	12 215	7 161
первісна вартість		1001	69 401	70 548
накопичена амортизація		1002	(57 186)	(63 387)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	354 670	320 572
Основні засоби		1010	1 220 379	1 526 766
первісна вартість		1011	2 276 076	2 756 818
знос		1012	(1 055 697)	(1 230 052)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	3	1040	173 352	-
Відстрочені податкові активи	4	1045	85 141	13 102
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	1 845 757	1 867 601
II. Оборотні активи				
Запаси:		1100	1 269 558	1 140 836
Виробничі запаси		1101	1 061 845	887 304
Незавершене виробництво		1102	60 791	57 481
Готова продукція		1103	137 621	179 365
Товари		1104	9 301	16 686
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	5	1130	56 908	42 335
з бюджетом	6	1135	202 041	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	11, 15	1145	6 506 692	7 429 469
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	1155	5 896	3 428
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	15	1165	38 444	11 664
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	38 444	11 664
Витрати майбутніх періодів		1170	7 456	6 366
Інші оборотні активи		1190	8 917	5 232
Усього за розділом II		1195	8 095 912	8 639 330
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	40	3 449
БАЛАНС		1300	9 941 709	10 510 380

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 року
 Форма №1
 (продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	7	1400	2 647	2 647
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	43 900	43 891
Резервний капітал		1415	662	662
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	296 329	2 374 456
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	343 538	2 421 656
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	15	1515	1 500	1 000
Довгострокові забезпечення		1520	14 473	92 836
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	15 973	93 836
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	8, 15	1600	1 655 131	1 348 226
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	9, 15	1615	732 318	618 783
розрахунками з бюджетом	10	1620	185 493	779 980
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	234 855
розрахунками зі страхування		1625	2 150	2 670
розрахунками з оплати праці		1630	8 260	10 187
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	1	5 071
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	7, 15	1640	340 726	340 726
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	11, 15	1645	3 811 961	2 068 972
Поточні забезпечення		1660	24 740	34 477
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11, 15	1690	2 821 418	2 785 796
Усього за розділом III		1695	9 582 198	7 994 888
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
БАЛАНС		1900	9 941 709	10 510 380

Перший заступник
Генерального директора

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Сергій Панченко



Приватне акціонерне товариство "Філіп Морріс Україна"
 Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
 31 грудня 2018 року

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

За ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
00383231		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2018 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)		2000	12 219 999	10 690 885
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(7 796 764)	(7 823 573)
Валовий:				
Прибуток		2090	4 423 235	2 867 312
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	393 883	400 135
Адміністративні витрати	13	2130	(707 737)	(527 833)
Витрати на збут	14	2150	(270 741)	(266 509)
Інші операційні витрати		2180	(975 767)	(1 423 168)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	2 862 873	1 049 937
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	248 805	108 029
Фінансові витрати		2250	(215 541)	(186 654)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(253 747)	(215 750)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	2 642 390	755 562
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	12	2300	(495 013)	(128 256)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	2 147 377	627 306
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 підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	(84 451)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(84 451)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	15 201	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	(69 250)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	2 078 127	627 306

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2018 рік
 Форма №2
 (продовження)


III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	6 916 411	6 996 461
Витрати на оплату праці		2505	293 433	257 298
Відрахування на соціальні заходи		2510	56 142	48 392
Амортизація		2515	237 829	188 583
Інші операційні витрати		2520	1 880 628	2 142 280
Разом		2550	9 384 443	9 633 014

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	7	2600	2 005 018	2 005 018
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	2 005 018	2 005 018
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	1,071.00	312.87
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	1,071.00	312.87
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Перший заступник
 Генерального директора


 Максим Барабаш

Головний бухгалтер


 Сергій Панченко



Приватне акціонерне товариство "Філіп Морріс Україна"
 Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
 31 грудня 2018 року

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
00383231		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік
 Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	27 973 845	23 901 703
Повернення податків і зборів		3005	26 760	28 956
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження від оперативної оренди		3040	-	-
Інші надходження	18	3095	162 233	146 663
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(11 686 552)	(10 215 792)
Праці		3105	(229 222)	(208 880)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(58 141)	(50 369)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(14 798 394)	(13 600 554)
Інші витрачання	18	3190	(271 514)	(208 453)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	1 119 015	(206 726)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	4 761	3 944
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(831 543)	(327 137)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(826 782)	(323 193)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	49 675 847	57 422 536
Інші надходження		3340	-	134 797
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(49 982 752)	(57 008 965)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(306 905)	548 368
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(14 672)	18 449
Залишок коштів на початок року		3405	38 444	6 858
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(12 108)	13 137
Залишок коштів на кінець року		3415	11 664	38 444

Перший заступник
 Генерального директора

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Сергій Панченко



Приватне акціонерне товариство "Філіп Морріс Україна"
 Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
 31 грудня 2018 року

Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
00383231		

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	4000	2 647	43 900	662	296 329	343 538
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 647	43 900	662	296 329	343 538
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	2 147 377	2 147 377
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	(69 250)	(69 250)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	(69 250)	(69 250)
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:						
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(9)	-	-	(9)
Разом змін у капіталі	4295	-	(9)	-	2 078 127	2 078 118
Залишок на кінець року	4300	2 647	43 891	662	2 374 456	2 421 656

Перший заступник
 Генерального директора

Максим Барабаш

Головний бухгалтер

Сергій Панченко



Підприємство: ПрАТ "Філіп Морріс Україна"
 Територія: Україна, Харківська обл.
 Орган державного управління:
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: Виробництво тютюнових виробів
 Одиниця виміру: тис.грн.

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

Коди		
2018	12	31
00383231		
6325158502		
230		
12.00		

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	69 401	57 186	1 147	-	-	-	-	6 201	-	-	-	70 548	63 387
Разом	080	69 401	57 186	1 147	-	-	-	-	6 201	-	-	-	70 548	63 387
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
З рядка 080, графа 14:		
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	081	-
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	082	-
вартість створених підприємством нематеріальних активів	083	-
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	084	-
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	085	-

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік

Форма № 5 (продовження)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		В тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення Земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки споруди та передавальні пристрої	120	347 390	101 770	13 174	-	-	617	616	11 107	-	(703)	1	360 650	112 262	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1 834 049	878 547	569 403	-	-	124 345	48 382	210 825	-	634	137	2 278 473	1 041 127	-	-	19 434	17 089
Транспортні засоби	140	10 965	10 112	550	-	-	4 417	4 275	205	-	-	35	7 098	6 077	-	-	232	232
Інструменти прилади інвентар (меблі)	150	63 307	46 759	30 514	-	-	1 685	1 432	8 337	-	(69)	(35)	92 205	53 629	-	-	2 126	1 972
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	202	-	29	-	-	-	-	19	-	-	-	231	19	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	13 569	13 569	704	-	-	2 568	2 568	704	-	138	(138)	11 567	11 567	-	-	4	4
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	101	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101	101	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	6 493	4 839	-	-	-	-	-	431	-	-	-	6 493	5 270	-	-	-	-
Разом	260	2 276 076	1 055 697	614 374	-	-	133 632	57 273	231 628	-	-	-	2 756 818	1 230 052	-	-	21 796	19 297

Найменування показника	Код рядка	Сума
З рядка 260 графа 14	261	-
вартість основних засобів щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	261	-
вартість оформлених у заставу основних засобів	262	-
залишкова вартість основних засобів що тимчасово не використовуються консервація реконструкція тощо	263	15 631
первісна переоцінена вартість повністю амортизованих основних засобів	264	134 189
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	2641	-
З рядка 260 графа 8	265	-
вартість основних засобів призначених для продажу	265	-
залишкова вартість основних засобів утрачених унаслідок надзвичайних подій	2651	-
З рядка 260 графа 5	266	-
вартість основних засобів придбаних за рахунок цільового фінансування	266	-
Вартість основних засобів що взяті в оперативну оренду	267	102 585

**Примітки до річної фінансової звітності
за 2018 рік**
Форма № 5 (продовження)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	25 731	31 863
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	553 257	269 841
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	18 234	9 641
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	618	6 926
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	2 301
Разом	340	597 840	320 572

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розділ А + розділ Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені :

за собівартістю (421)

-

за справедливою вартістю (422)

-

за амортизованою собівартістю (423)

-

З рядка 1160 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

-

за справедливою вартістю (425)

-

за амортизованою собівартістю (426)

-

Примітки до річної фінансової звітності
за 2018 рік
 Форма № 5 (продовження)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	114	-
Операційна курсова різниця		450	237 405	93 176
Реалізація інших оборотних активів		460	24 359	9 915
Штрафи пені неустойки		470	33	481
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	17	490	131 972	872 195
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	-
непродуктивні витрати і втрати		492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди		530	-	X
Проценти		540	X	215 541
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	-	-
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	248 805	210 909
Безоплатно одержані активи		610	-	X
Списання необоротних активів		620	X	24 897
Інші доходи і витрати		630	-	17 941

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні бартерні операції з продукцією товарами роботами послугами	631	-
Частка доходу від реалізації продукції товарів робіт послуг за товарообмінними бартерними контрактами з пов'язаннями сторонами %	632	-
З рядків 540-560 графа 4: фінансові витрати включені до собівартості активів	633	-

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік

Форма № 5 (продовження)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	11 664
Інші рахунки в банку (акредитиви чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	11 664

3 рядка 1165 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан): грошові кошти використання яких обмежено	691	-
--	-----	---

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	15 218	16 905	-	14 851	-	-	17 272
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв знижок покупцям	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	770	9 522	197 487	-	189 804	-	-	17 205
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	24 740	214 392	-	204 655	-	-	34 477

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік

Форма № 5 (продовження)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	800 832	-	8 483
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1 128	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	85 323	-	18 030
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	21	-	-
Незавершене виробництво	890	57 481	-	-
Готова продукція	900	179 365	-	-
Товари	910	16 686	-	-
Разом	920	1 140 836	-	26 513

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

Інші примітки

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених у заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) 3 887 645

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси призначені для продажу (926) -

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

**Примітки до річної фінансової звітності
за 2018 рік**
Форма № 5 (продовження)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	940	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 428	2 497	127	804

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 267
Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	4 991
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийняте (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**Примітки до річної фінансової звітності
за 2018 рік**
Форма № 5 (продовження)

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	407 773
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	96 360
на кінець звітного року	1225	20 085
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	11 219
на кінець звітного року	1235	6 983
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	495 013
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	407 773
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	91 476
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	(4 236)
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	15 201
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	(15 201)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	237 829
Використано за рік – усього	1310	237 829
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	25 731
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	211 480
з них машин та обладнання	1313	211 480
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	618
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік

Форма № 5 (продовження)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	Залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього																
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423															
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

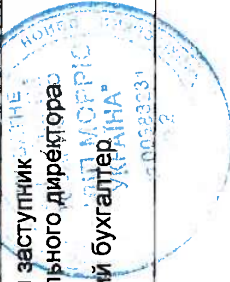
Облікова політика на стор. 18 - 24 та інші примітки на стор. 25 - 47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік

Форма № 5 (продовження)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток + збиток -) від реалізації		
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
у тому числі:											
зернові і зернобобові з них:											
пшениця	1511	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
соя	1512	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
сосяшник	1513	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
ріпак	1514	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
картопля	1516	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
плоди (зерняткові кісточкові)	1517	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
у тому числі:											
приріст живої маси - усього	1530	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
з нього:											
великої рогатої худоби	1531	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
свиней	1532	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
молоко	1533	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
вовна	1534	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
яйця	1535	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
продукція рибиництва	1538	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-
1539	-	()	()	()	-	()	-	()	()	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	()	()	-	()	-	()	()	-	-



Перший заступник
Генерального директора
Головний бухгалтер

Максим Барабаш
Сергій Панченко

Облікова політика на стор. 18 - 24 та інші примітки на стор. 25 - 47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Облікова політика

Основні принципи облікової політики, застосовані для підготовки даної фінансової звітності, наведено нижче:

1. Основа підготовки

Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року №996-XIV з подальшими змінами та доповненнями відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ). Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної (фактичної) собівартості.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БОУ, які діяли на 31 грудня 2018 року.

2. Валюта звітності

Ця фінансова звітність подана в національній валюті України – гривні.

3. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались 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. Розрахунки та судження постійно оцінюються та 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 та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервно діюче підприємство. Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, прогнозні результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Компанії.

4. Операції в іноземній валюті

Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на початок дня здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках по таких операціях, а також при перерахунку грошових активів та пасивів, деномінованих в іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки по даних рахунках на дату балансу перераховуються за обмінним курсом на кінець дня дати балансу.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2018	31 грудня 2017
1 Долар США	27.688 гривень	28.067 гривень
1 Євро	31.714 гривень	33.495 гривень
1 Швейцарський франк	28.248 гривень	28.619 гривень

Облікова політика (продовження)

5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають капіталізоване комп'ютерне програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за їхньою вартістю придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом розрахункового строку служби активів. Розрахунковий строк служби для програмного забезпечення становить 3-5 років.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

6. Основні засоби

Основними засобами визнаються активи, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від їх використання та їх вартість може бути достовірно визначена, а очікуваний строк використання таких активів перевищує один рік. Основні засоби обліковуються за їхньою вартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченого зносу та знецінення.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилучається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, будова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від їх використання, додаються до первісної вартості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів	Роки
Будинки споруди та передавальні пристрої	40
Машини та обладнання	15
Лабораторне обладнання	8
Підіймально-транспортні засоби	7
Комп'ютерне обладнання (інформаційні технології)	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	5
Транспортні засоби (автомобілі)	4
Комп'ютерне обладнання (офісне)	3

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються в розмірі 100% у момент введення в експлуатацію.

Облікова політика (продовження)

6. Основні засоби (продовження)

Прибутки та збитки від реалізації основних засобів визначаються виходячи з їхньої балансової вартості та беруться до уваги при визначенні фінансового результату.

7. Облік оренди

Оренда активів, за якої всі ризики та вигода від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як оперативна оренда. Платежі з оперативної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків рівними частками протягом періоду оренди.

Оренда активів, за якої всі ризики та вигоди, пов'язані з правом користування та володіння активом передаються орендарю, класифікується як фінансова оренда.

Компанія відображає одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Різниця між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у бухгалтерському обліку орендаря на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами орендаря і відображається у фінансовій звітності лише в сумі, що відноситься до звітного періоду. Розподіл фінансових витрат між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок зобов'язань на початок звітного періоду.

8. Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікуваною ціною реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

Оцінка запасів сировини, пакувальних матеріалів, тари, товарів при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за наступними методами:

- Листовий тютюн на складах – за середньозваженою ціною; інші тютюнові напівпродукти (різаний тютюн, жилка, оброблений тютюн та інші власного виробництва) – за стандартною собівартістю;
- Тютюн у незавершеному виробництві (листовий, різаний тютюн, жилка, оброблений тютюн та інші) – за середньозваженою ціною;
- НТМ – за середньозваженою ціною;
- Запасні частини – за середньозваженою ціною;
- Інші виробничі матеріали - за середньозваженою ціною;
- Маркетингові матеріали - за середньозваженою ціною;
- Товари – за стандартною собівартістю, відхилення – за методом “ФІФО”;
- Інші матеріали – за ідентифікованою собівартістю; списуються на витрати у момент отримання зі складу.

Запаси відображаються у звітності з урахуванням резервів, створених на випадок їхнього повільного руху, пошкодження або морального старіння.

Облікова політика (продовження)

9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: дебіторська та кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокові кредити банків, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та розрахунками з учасниками, інша поточна дебіторська заборгованість, інші довгострокові та поточні зобов'язання.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожному наступному після визнання дати балансу фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, крім фінансових інвестицій, які обліковуються за справедливою вартістю.

На кожному наступному після визнання дати балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожному дати балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

10. Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанією своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу, і визнається за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається керівництвом Компанії, виходячи з оцінки ймовірно безнадійної щодо повернення заборгованості після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Компанії стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості. Додатково може нараховуватися резерв за окремим рішенням керівництва, на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Заборгованість, за якою минув термін позовної давності (за виключенням заборгованості за податковими накладними), списується з балансу на основі законодавства України. Загальна позовна давність встановлюється тривалістю у три роки згідно з Цивільним кодексом України.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням ефективної ставки відсотка.

Облікова політика (продовження)

12. Капітал

Зареєстрований (статутний) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна номінальна вартість випущених акцій.

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

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

13. Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у інших примітках до фінансової звітності, якщо вони оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

14. Зобов'язання

Зобов'язання відображаються в разі, якщо контрагент виконав свої контрактні зобов'язання. Зобов'язання первісно визнаються та відображаються за фактичною собівартістю. На кожну наступну після визнання балансову дату, зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім авансів отриманих та зобов'язань по розрахунках з бюджетом, які відображаються за історичною собівартістю.

15. Забезпечення (резерви)

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Компанія має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є імовірність того, що погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, у тому числі пов'язаних з економічною вигодою, та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні дванадцять місяців.

Забезпечення щодо обтяжливого контракту визначається в сумі неминучих витрат, пов'язаних з його виконанням. Сума неминучих витрат, пов'язаних з виконанням обтяжливого контракту, визначається за найменшою з двох величин: витрат на виконання контракту або витрат на сплату неустойки (штрафів, пені) за невиконання контракту. Витрати на виконання обтяжливого контракту оцінюються за різницею між витратами на його виконання і доходами (витратами) від виконання іншого контракту, укладеного з метою мінімізації втрат від виконання обтяжливого контракту.

Умовні зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в примітках до фінансової звітності.

16. Пенсійні зобов'язання

Компанія сплачує на користь своїх співробітників єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до Державного пенсійного фонду. Внесок Компанії розраховується від нарахованої заробітної плати її працівників та включається у витрати того періоду, якого він стосується.

Облікова політика (продовження)

17. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку та зміни сум відстроченого податку. Поточний податок розраховується виходячи з оподаткованого прибутку за рік відповідно до діючого українського законодавства з використанням податкових ставок, що діють у звітному періоді: у 2018 році – 18% (у 2017 році – 18%). Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності майбутнього податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

18. Податок на додану вартість (“ПДВ”)

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

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

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

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі 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.

19. Акциз

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

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

Акцизний податок не сплачується з вартості сигарет, експортованих за межі митної території України, за умови наявності митної декларації з належною відміткою митного органу.

Облікова політика (продовження)

19. Акциз (продовження)

Операції з ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції), що використовуються як сировина, за умови подальшого виготовлення з такої сировини готової продукції та/або ввезення еталонних (моніторингових) чи тестових зразків тютюнових виробів, які не призначені для продажу в роздріб, а призначені для проведення досліджень чи випробувань, звільняються від оподаткування.

Станом на 31 грудня 2018 року ставку адвалорного податку було встановлено на рівні 12% для сигарет з фільтром та без фільтру (31 грудня 2017 року – 12% для сигарет з фільтром та без фільтру). Ставки специфічного збору станом на 31 грудня 2018 року були встановлені на рівні 577,98 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра (31 грудня 2017 року – 445,56 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра). Мінімальне акцизне зобов'язання на 31 грудня 2018 року становило 773,20 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра (31 грудня 2017 року – 596,05 гривень за 1 000 штук реалізованих сигарет з фільтром та без фільтра).

20. Визнання доходів та витрат

Дохід (виручка) від реалізації продукції визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію; підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією; сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Процентний дохід визнається за методом нарахування, якщо тільки його отримання не є сумнівним.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції включає прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати та інші прямі витрати, а також собівартість імпортованої продукції.

21. Фінансові витрати

Фінансові витрати - витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями. Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, до якого вони відносяться, окрім випадку капіталізації фінансових витрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

22. Порівняльні дані

Протягом звітного періоду суттєвих змін в обліковій політиці не було.

23. Розрахунок справедливої вартості

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує низку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

Інші примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство “Філіп Морріс Україна” (надалі “Компанія”) було створено 24 травня 1994 року.

Материнською (холдинговою) компанією є “Філіп Морріс Бренд САРЛ” (Швейцарія).

Господарська діяльність Компанії охоплює наступні види діяльності:

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

Середня чисельність персоналу протягом 2018 року становила 800 осіб а на кінець року – 792 особи.

Юридична адреса: 62482 Харківська обл., Харківський р-н, с-ще Докучаєвське, в-зд Польовий, 1.

2. Економічне середовище у якому Компанія проводить свою діяльність

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2018 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 9,8% (порівняно з 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання на 3,3% (після зростання на 2% у 2017 році), тоді як індекс споживчих цін на тютюнові та алкогольні вироби зріс на 17,9% відносно 2017 року.

Національний банк України (НБУ) продовжив реалізацію політики цільового регулювання інфляції і періодично підвищував свою основну облікову ставку з 12,5% у травні 2017 року до 18% у вересні 2018 року. Такий підхід дозволив стримувати інфляцію на рівні нижче 10%, хоча вартість внутрішнього фінансування значно зросла. НБУ дотримувався політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на кінець 2018 року становив 27,69 гривні за 1 долар США порівняно з 28,07 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2017 року. Серед головних факторів зміцнення гривні – успішне розблокування фінансування за програмою МВФ, стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність та збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів.

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 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 підвищує здатність України виконати її валютні зобов’язання у 2019 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. МВФ прийме рішення про надання наступних траншів у травні та листопаді 2019 року, яке залежатиме від успіху України у виконанні умов Меморандуму про економічну і фінансову політику, якого Україна планує дотримуватись у ході реалізації програми SBA.

У 2019-2020 роках Україна зобов’язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складних умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, наприкінці березня 2019 року в Україні відбудуться вибори президента, а в жовтні 2019 року – парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності у 2019 році залишається вкрай високим. Незважаючи на певні покращення у 2018 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.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

3. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040 Звіту про фінансовий стан)

У 2018 році переплата з податку на прибуток була повністю використана у сумі 173 352 тисячі гривень шляхом зарахування у рахунок сплати податку на прибуток (на 31 грудня 2017 року: 173 352 тисячі гривень).

4. Відстрочене оподаткування (рядок 1045 Звіту про фінансовий стан)

Відмінності між правилами оподаткування та НП(С)БОУ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між фінансовою та податковою базою активів та зобов'язань.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць:

	31 грудня 2017 року	Віднесено на фінансові результати	Віднесено на інші сукупні доходи	31 грудня 2018 року
Відстрочені податкові зобов'язання				
Списання та різниця в амортизації основних засобів	(11 219)	4 236	-	(6 983)
Відстрочені податкові активи				
Податковий збиток	91 435	(91 435)	-	-
Інше	4 925	(41)	-	4 884
Резерв на виплату премій працівникам при виході на пенсію згідно з Колективним договором підприємства	-	-	15 201	15 201
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), чисті	85 141	(87 240)	15 201	13 102
	31 грудня 2016 року	Віднесено на фінансові результати		31 грудня 2017 року
Відстрочені податкові зобов'язання				
Списання та різниця в амортизації основних засобів	(22 248)	11 029		(11 219)
Відстрочені податкові активи				
Податковий збиток	230 450	(139 015)		91 435
Інше	5 195	(270)		4 925
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), чисті	213 397	(128 256)		85 141

5. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан)

Найменування показника	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Податок на додану вартість	22 699	29 307
Виробничі матеріали	9 681	19 767
Інше	9 955	7 834
Разом	42 335	56 908

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

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Звіту про фінансовий стан)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з акцизного податку відсутня (на 31 грудня 2017 року – 202 041 тисяча гривень, являла собою аванс станом на звітну дату).

7. Зареєстрований статутний капітал (рядок 1400 Звіту про фінансовий стан)

Акціонери	31 грудня 2018 року		31 грудня 2017 року	
	Гривень	%	Гривень	%
Компанія «Філіп Морріс Бренд САРЛ» - юридична особа	2 645	99.9	2 645	99.9
Інші	2	0.1	2	0.1
Разом	2 647	100	2 647	100

Станом на 31 грудня 2018 року та 2017 року зареєстрований (статутний) капітал Компанії поділений на 2 005 018 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,32 гривня (одна гривня тридцять дві копійки) кожна. На 31 грудня 2018 року та 2017 року зареєстрований капітал був повністю сплачений.

Дивіденди не були оголошені в 2018 та 2017 роках. Протягом 2017-2018 років не було виплат дивідендів. Виплаті акціонерам підлягає 340 726 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року та 2017 року (показані як поточне зобов'язання за розрахунками з учасниками – рядок балансу 1640).

8. Короткострокові кредити банків (рядок 1600 Звіту про фінансовий стан)

Сума кредитних та позикових коштів складається з:

Найменування показника	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Кредитні кошти під 13.70%-15.50% річних	-	1 654 891
Кредитні кошти під 17.90%-21.90% річних	350 000	-
Кредитні кошти під 22.00%-23.50% річних	630 947	-
Кредитні кошти під 24.00%-27.00% річних	366 000	-
Овердрафт	1 279	240
Разом	1 348 226	1 655 131

Всі кредитні та позикові кошти станом на 31 грудня 2018 року та 2017 року номіновані в гривні та отримані на строк до трьох місяців. Після звітної дати всі короткострокові кредити банків були погашені, а натомість, Компанія отримала нові кошти в межах відкритих кредитних ліній.

9. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Звіту про фінансовий стан)

Найменування показника	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Виробничі матеріали	322 873	398 185
Операційні витрати непрямі матеріали	211 297	156 677
Основні засоби	44 529	127 760
Запасні частини	27 504	31 231
Маркетинг та інформаційні матеріали	12 580	18 465
Разом	618 783	732 318

Приватне акціонерне товариство “Філіп Морріс Україна”
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2018 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

10. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 Звіту про фінансовий стан)

Найменування показника	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
Податок на додану вартість	502,534	182,750
Податок на прибуток	234,855	-
Податок на репатріацію з роаялті	33 666	-
Інше	8 925	2 743
Разом	779,980	185,493

11. Операції з пов'язаними сторонами

Найменування показника	Реалізовано за 2018 рік	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2018 року	Реалізовано за 2017 рік	Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2017 року
Тютюнові вироби	10 481 851	7 148 839	9 077 203	6 254 439
Виробничі матеріали	1 738 148	204 172	1 609 067	238 917
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	57 876	20 193	45 521	13 336
Основні засоби	46 699	56 265	5 731	-
Оренда	12 641	-	11 593	-
Разом	12 337 215	7 429 469	10 749 115	6 506 692

Найменування показника	Придбано за 2018 рік	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2018 року	Придбано за 2017 рік	Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2017 року
Виробничі матеріали	3 593 704	1 508 116	4 389 459	3 080 131
Роаялті	715 061	330 833	639 783	389 959
Послуги з управління та ведення господарської діяльності	514 687	146 728	316 767	133 035
Основні засоби	368 191	5 030	167 162	127 891
Товари для продажу	168 098	64 148	97 153	58 426
Інші витрати	(12 974)	14 117	-	22 519
Разом	5 346 767	2 068 972	5 610 324	3 811 961

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

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Звіту про фінансовий стан) включають кредитні кошти, залучені від компанії групи «Філіп Морріс», у сумі 2 768 826 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року (31 грудня 2017 року: 2 806 722 тисячі гривень) та підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після дати балансу. Кредитні кошти були отримані під ставку 3-місячний Libor USD + 0,25% річних.

У зв'язку із відсутністю достатньої відкритої інформації щодо ринкових умов укладення подібних угод, справедливу вартість описаного вище фінансового зобов'язання достовірно оцінити вкрай складно. Керівництво вважає, що справедлива вартість фінансового зобов'язання за кредитними коштами, залученими від компанії групи «Філіп Морріс», станом на 31 грудня 2018 року і 2017 року приблизно дорівнювала його балансовій вартості станом на ці дати.

У 2018 році винагорода основного 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 67 597 тисяч гривень (у 2017 році – 66 035 тисяч гривень). Основний управлінський персонал складався з Генерального директора Компанії та трьох членів Ради директорів (у 2017 році – з Генерального директора Компанії та трьох членів Ради директорів).

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

12. Оподаткування (рядок 2300 Звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Відстрочений податок	87 240	128 256
Поточне оподаткування	407 773	-
Разом	495 013	128 256

Податок на прибуток Компанії розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у даній фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Прибуток до оподаткування	2 642 390	755 561
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	475 630	136 001
Податковий ефект витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні бази оподаткування	5 670	4 059
Вплив змін у податковому законодавстві	13 713	(11 804)
	495 013	128 256

Див. додаткову інформацію щодо відстроченого оподаткування в Іншій примітці 4.

До витрат, що не враховуються при визначенні податкових витрат у 2017-2018 роках, відносяться, в основному, сума збитків минулих років та сума коштів та вартість товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно переданих протягом звітного року неприбутковим організаціям. Опис змін у податковому законодавстві наведений в Іншій примітці 19.

13. Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Консультаційні послуги	413 395	235 045
Витрати на оплату праці	101 685	98 071
Оренда	68 313	74 439
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу	26 198	33 847
Загальні корпоративні витрати	36 280	28 119
Розрахунки з підрядниками	15 846	12 851
Утримання основних засобів	8 795	12 043
Амортизація	8 690	9 481
Транспортні витрати	3 291	2 764
Інші	25 244	21 173
Разом	707 737	527 833

14. Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Транспортні витрати	169 250	151 249
Витрати на оплату праці	28 514	32 305
Маркетингові витрати	22 104	29 506
Консультаційні послуги	23 569	15 938
Амортизація	9 332	11 364
Витрати на службові відрядження та утримання персоналу підприємства	4 871	7 380
Витрати на автомобілі	3 410	4 387
Оренда будівельних споруд	-	3 317
Інші	9 691	11 063
Разом	270 741	266 509

Приватне акціонерне товариство “Філіп Морріс Україна”
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2018 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

15. Фінансові інструменти

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

Найменування показника	Українські гривні	Американські долари	Євро	Швейцарські франки	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	6 057 937	992 974	378 558	-	7 429 469
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 428	-	-	-	3 428
Грошові кошти та їх еквіваленти	627	-	11 037	-	11 664
Всього фінансові активи	6 061 992	992 974	389 595	-	7 444 561
Найменування показника	Українські гривні	Американські долари	Євро	Швейцарські франки	Всього
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1 000	-	-	-	1 000
Короткострокові кредити банків	1 348 226	-	-	-	1 348 226
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	389 054	49 459	179 628	642	618 783
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	340 726	-	-	-	340 726
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	307	589 414	1 479 251	-	2 068 972
Інші поточні зобов'язання	13 542	2 772 148	106	-	2 785 796
Всього фінансові зобов'язання	2 092 855	3 411 021	1 658 985	642	7 163 503

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2017 розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Американські долари	Євро	Швейцарські франки	Всього
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	5 418 181	589 123	499 388	-	6 506 692
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 933	-	963	-	5 896
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 669	1 170	35 605	-	38 444
Всього фінансові активи	5 424 783	590 293	535 956	-	6 551 032
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1 500	-	-	-	1 500
Короткострокові кредити банків	1 655 131	-	-	-	1 655 131
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	378 449	85 225	265 674	2 970	732 318
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	375	649 869	3 161 717	-	3 811 961
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	340 726	-	-	-	340 726
Інші поточні зобов'язання	6 444	2 814 974	-	-	2 821 418
Всього фінансові зобов'язання	2 382 625	3 550 068	3 427 391	2 970	9 363 054

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище. Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2018 року та 2017 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

16. Основні засоби - Форма № 5 рядок 267

Станом на 31 грудня 2018 року більшу частину основних засобів орендованих за умовами операційної оренди складали офісні приміщення загальною вартістю 102 585 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2017 року – 102 585 тисяч гривень).

Відповідно до договорів з орендодавцем Компанія повинна використовувати приміщення для цілей розміщення свого офісу та будь-якої діяльності, що є допоміжною до його основної діяльності, за умови, що є дозвіл відповідних органів на таке використання та згода орендодавця. Компанія має першочергове право укласти договори на новий строк після закінчення строків договорів.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Доходи і витрати - Форма № 5 рядок 490

Найменування показника	2018 рік	2017 рік
Дохід від реалізації послуг	66 260	58 060
Дохід від реалізації необоротних активів	60 252	3 541
Інші операційні доходи	5 460	2 596
Всього інших операційних доходів	131 972	64 197
Роялті	765 219	626 706
Собівартість реалізованих необоротних активів	54 028	1 895
Списання активів	31 806	27 531
Втрати від знецінення запасів	14 563	5 952
Витрати пов'язані зі звільненням	4 787	5 711
Інші операційні витрати	1 792	1 428
Всього інших операційних витрат	872 195	669 223

18. Інші надходження та інші витрачання (рядки 3095, 3190 та 3340 Звіту про рух грошових коштів)

У 2018 році до рядку 3095 «Інші надходження» Форми №3 включено, крім іншого, надходження від реалізації послуг з управління та ведення господарської діяльності у сумі 73 311 тисяч гривень, помилкові надходження грошових коштів від контрагентів за реалізовану продукцію у сумі 30 390 тисяч гривень, надходження від реалізованих курсових різниць у сумі 15 303 тисячі гривень, надходження від реалізації вторинної сировини у сумі 8 295 тисяч гривень, інше у сумі 34 934 тисячі гривень.

У 2017 році до до рядку 3095 «Інші надходження» Форми №3 включено, крім іншого, надходження від реалізації послуг з управління та ведення господарської діяльності у сумі 113 338 тисяч гривень, інше у сумі 33 325 тисяч гривень.

У 2018 році до рядку 3190 «Інші витрачання» Форми №3 включено, крім іншого, сплата процентів по кредитам у сумі 201 229 тисяч гривень, витрати від реалізованих курсових різниць у сумі 20 855 тисяч гривень, видача коштів підзвітним особам у сумі 12 501 тисяч гривень, витрати на банківські послуги у сумі 2 048 тисяч гривень, інше у сумі 34 881 тисяча гривень.

У 2017 році до рядку 3190 «Інші витрачання» Форми №3 включено, крім іншого, сплата процентів по кредитам у сумі 175 488 тисяч гривень, втрати від курсових різниць у сумі 15 477 тисяч гривень, видача коштів підзвітним особам у сумі 12 380 тисяч гривень, витрати на банківські послуги у сумі 1 837 тисяч гривень, інше у сумі 3 271 тисяча гривень.

19. Умовні зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному та часто змінюється. В Україні існує значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового 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.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

19. Умовні зобов'язання (продовження)

У 2018 році правила трансфертного ціноутворення в Україні зазнали деяких змін порівняно із 2017 роком.

- Визначено, що господарські операції між пов'язаними особами, що здійснюються через непов'язаного посередника, є контрольованими, якщо такий посередник не виконує істотних функцій, не використовує істотних активів та не приймає на себе істотних ризиків щодо таких операцій, і якщо операції з таким посередником не визнавались платником податку контрольованими.

- Контрольована операція та проведення функціонального аналізу має розглядатися згідно з фактичною поведінкою сторін операції та фактичними умовами її проведення відповідно до суті операції, якщо такі умови не відповідають/або відрізняються від умов укладеного (письмового) договору, або якщо операція документально не оформлена (не підтверджена).

- Визначено характеристики активів, які впливають на зіставність комерційних та/або фінансових умов зіставних операцій з умовами контрольованої операції: тип активу; природа активу. Також специфічні критерії визначено для нематеріальних активів.

- Стороною, що досліджується, може обиратись сторона, щодо якої є найбільш повна та документально підтверджена інформація про фінансові показники контрольованої операції, які використовуються для розрахунку показників рентабельності.

- Обраний показник рентабельності має бути незалежним від доходів та/або витрат, визнаних в операціях між пов'язаними сторонами, та/або в контрольованих операціях.

- Документація з трансфертного ціноутворення має містити обґрунтування використання інформації за декілька податкових періодів (років) та розрахунок середньозваженого значення показника рентабельності під час визначення діапазону рентабельності.

- Термін проведення перевірки платника податків з питань дотримання принципу "витягнутої руки" переривається у разі розгляду судом позовів платника податків із питань, пов'язаних із призначенням, проведенням або предметом такої перевірки, до завершення судових процедур.

Розрахунок податку на прибуток також зазнав змін, а саме у разі придбання у 2018 році товарів, робіт та послуг у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Компанії зобов'язані збільшити фінансовий результат податкового (звітного) періоду на суму 30% вартості таких товарів (робіт, послуг) або підтвердити суму витрат у цих операціях за цінами, визначеними за принципом «витягнутої руки» відповідно до процедури, встановленої податковим законодавством.

Наразі Компанія проходить перевірку з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» за 2014-2015 роки Державною фіскальною службою України. Керівництво вважає що цінова політика Компанії ґрунтується на ринкових умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Грошову вартість потенційних донарахувань достовірно оцінити не можливо у зв'язку з продовженням перевірки до максимально можливого терміну проведення.

21 червня 2018 року було прийнято закон "Про валюту і валютні операції", який набув чинності 7 лютого 2019 року. Метою закону є встановлення в Україні режиму валютного регулювання, що передбачає вільне здійснення валютних операцій, їх спрощення і поліпшення інвестиційного клімату. Серед найбільш очікуваних спрощень для бізнесу, передбачених Законом про валюту та валютні операції, можна виділити такі:

- операції на суму до 150 тис. грн («незначні операції») більше не підпадають під валютний нагляд (крім випадків «дроблення» операцій, а також операцій за участю резидентів Російської Федерації). Зокрема, експортерам товарів і робіт за такими операціями не потрібно буде переживати через дотримання/недотримання їх контрагентами строків здійснення розрахунків за зовнішньоекономічними договорами;

- скасовується вимога отримувати індивідуальні ліцензії на здійснення певних валютних операцій (зокрема, на інвестування за кордон і розміщення коштів на рахунках за кордоном);

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

19. Умовні зобов'язання (продовження)

- спрощується процедура залучення позик від нерезидентів: реєстрація в НБУ змінюється повідомчим характером, запроваджується принцип «контроль на рівні виплати коштів», скасовується заборона на дострокове погашення позик;
- термін для розрахунків за експортно-імпортними операціями збільшено до одного року (раніше становив 180 днів). Санкції у вигляді припинення зовнішньоекономічної діяльності за порушення строків розрахунків скасовуються;
- відсоток обов'язкової конвертації в національну валюту валютної виручки з-за кордону зменшується з 50 до 30% (з 1 березня 2019 року).

Значні правочини

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

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

На засіданні Загальних зборів акціонерів Компанії від 24 квітня 2018 року було надане попереднє схвалення на вчинення значних правочинів, вартість яких складає від 10% до 25% вартості активів Компанії, протягом строку з 24 квітня 2018 року по 23 квітня 2019 року:

- ✓ значних правочинів, гранична вартість кожного з яких не перевищує 5 000 мільйонів гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, встановленим на дату його вчинення, протягом строку з 24 квітня 2018 року по 23 квітня 2019 року включно. Сукупна гранична вартість таких правочинів не повинна перевищувати 10 000 мільйонів гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, встановленим на 24 квітня 2018 року;
- ✓ правочинів щодо продажу тютюнової продукції дистриб'ютору продукції на українському ринку протягом строку з 24 квітня 2018 року по 23 квітня 2019 року включно. Сукупна гранична вартість таких правочинів не повинна перевищувати 40 000 мільйонів гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, встановленим на 24 квітня 2018 року;
- ✓ правочинів з пов'язаними сторонами протягом строку з 24 квітня 2018 року по 23 квітня 2019 року включно. Сукупна гранична вартість таких правочинів не повинна перевищувати 40 000 мільйонів гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, встановленим на 24 квітня 2018 року;
- ✓ правочинів з пов'язаними сторонами щодо придбання/продажу будь-якого нерухомого майна, гранична вартість кожного з яких не перевищує 5 000 мільйонів гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, встановленим на дату його вчинення протягом строку з 24 квітня 2018 року по 23 квітня 2019 року включно. Сукупна гранична вартість таких правочинів не повинна перевищувати 40 000 мільйонів гривень або еквівалент цієї суми у будь-якій іншій валюті за офіційним обмінним курсом Національного банку України, встановленим на 24 квітня 2018 року.

Умовні зобов'язання щодо судових справ. У 2016 році Компанія пройшла перевірку щодо дотримання законодавства в частині застосування режиму "переробка на митній території України". Компанія дотримувалася умов цього митного режиму та експортувала певні види продукції, виготовлені з імпоротної сировини. За результатами перевірки Компанії було донараховане імпортне мито, додаткові платежі з імпортного мита, ПДВ та пеня на загальну суму 635 мільйонів гривень. Компанія не погодилася із вказаними податковими нарахуваннями і подала позовну заяву до суду.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

19. Умовні зобов'язання (продовження)

У 2017 році суд першої інстанції не задовольнив позовну вимогу Компанії, і Компанія подала апеляцію на ухвалу суду. Наразі ця справа знаходиться на розгляді в апеляційному суді. На основі рекомендацій, отриманих від внутрішніх та зовнішніх юридичних консультантів, керівництво Компанії впевнене, що Компанія зможе відстояти свою позицію в суді. Відповідно, резерв під відповідне потенційне донарахування податків не був створений та відображений у цій фінансовій звітності.

У 2017 році Антимонопольний комітет України (АМКУ) розпочав розслідування потенційного порушення законодавства про захист економічної конкуренції в Україні з боку Компанії та її пов'язаної сторони - ТОВ “Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн”, а також з боку інших виробників тютюнової продукції та найбільшого дистриб'ютора тютюнових виробів (далі разом – “Відповідачі”). У грудні 2018 року АМКУ склав подання з попередніми висновками розслідування, за якими Відповідачі порушили законодавство про захист економічної конкуренції. У цих попередніх висновках АМКУ також запропонував накладати штраф у максимальному розмірі до 10% від виручки за звітний період, що передує року, в якому накладається штраф. Компанія не погодилася із вказаним висновком і наразі надала попередню відповідь на висновки, сформовані у заяві про претензії АМКУ. На основі рекомендацій, отриманих від внутрішніх та зовнішніх юридичних консультантів, існує невизначеність щодо подальшого ходу цієї справи, оскільки АМКУ може продовжити аналізувати доказову базу на підставі відповіді Компанії. Крім того, грошову вартість потенційного штрафу наразі достовірно оцінити не можливо.

20. Зобов'язання не визнані в фінансовій звітності

Капітальні зобов'язання

Капітальні зобов'язання на придбання основних засобів, існуючі станом на 31 грудня 2018 року, але не визнані у фінансовій звітності дорівнювали 16 422 тисячі гривень (на 31 грудня 2017 року – 139 104 тисячі гривень).

Зобов'язання з оперативної оренди

Майбутні мінімальні платежі за контрактами з оперативної оренди є такими:

Період	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
До 1 року	69 337	71 513
1-5 років	56 460	114 631
Разом	125 797	186 144

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

21. Події після звітної дати

Відповідно до Закону України від 23 березня 2017 року № 1983-VIII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення рівня корпоративного управління в акціонерних товариствах" основний акціонер Філіп Морріс Бренд САРЛ, який володіє 99,9%, зробив публічну безвідкличну вимогу про придбання акцій в усіх власників акцій Компанії у лютому 2019 року.

Приватне акціонерне товариство “Філіп Морріс Україна”
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2018 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

22. Порівняльні дані до Звіту про Власний капітал

Звіт про власний капітал за 2017 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	2 647	43 910	662	(330 977)	(283 758)
Коригування:						
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 647	43 910	662	(330 977)	(283 758)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	627 306	627 306
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
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	-	(10)	-	-	(10)
Разом змін у капіталі	4295	-	(10)	-	627 306	627 296
Залишок на кінець року	4300	2 647	43 900	662	296 329	343 538

Приватне акціонерне товариство “Філіп Морріс Україна”
 Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
 31 грудня 2018 року
 (якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)

I. Нематеріальні активи (2017 рік)

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	68 795	49 786	3 320	-	-	2 714	2 714	10 114	-	-	-	69 401	57 186
Разом	080	68 795	49 786	3 320	-	-	2 714	2 714	10 114	-	-	-	69 401	57 186
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
3 рядка 080 графа 14		
вартість нематеріальних активів щодо яких існує обмеження права власності	081	-
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	082	-
вартість створених підприємством нематеріальних активів	083	-
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів отриманих за рахунок цільових асигнувань	084	-
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів щодо яких існує обмеження права власності	085	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

II. Основні засоби (2017 рік)

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		В тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду			
													первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення Земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки споруди та передавальні пристрої	120	345 385	90 924	2 005	-	-	-	-	10 846	-	-	-	347 390	101 770	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1 467 842	728 255	378 292	-	-	12 095	8 991	159 273	-	10	10	1 834 049	878 547	-	-	10 973	10 431
Транспортні засоби	140	14 016	12 131	458	-	-	3 509	2 269	250	-	-	-	10 965	10 112	-	-	453	445
Інструменти прилади інвентар (меблі)	150	55 787	41 153	7 661	-	-	395	388	5 740	-	254	254	63 307	46 759	-	-	2 130	1 753
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	202	-	-	-	-	-	-	-	-	202	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	14 967	14 967	1 077	-	-	2 211	2 211	1 077	-	(264)	(264)	13 569	13 569	-	-	4 348	4 348
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	101	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101	101	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	6 493	3 556	-	-	-	-	-	1 283	-	-	-	6 493	4 839	-	-	-	-
Разом	260	1 904 591	891 087	389 695	-	-	18 210	13 859	178 469	-	-	-	2 276 076	1 055 697	-	-	17 904	16 977

Найменування показника	Код рядка	Сума
З рядка 260 графа 14	261	-

Приватне акціонерне товариство “Філіп Морріс Україна”
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2018 року
(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

	вартість оформлених у заставу основних засобів	262	-
	залишкова вартість основних засобів що тимчасово не використовуються консервація реконструкція тощо	263	26 714
	первісна переоцінена вартість повністю амортизованих основних засобів	264	126 494
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	2641	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів призначених для продажу	265	-
	залишкова вартість основних засобів утрачених унаслідок надзвичайних подій	2651	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів придбаних за рахунок цільового фінансування	266	-
	Вартість основних засобів що взяті в оперативну оренду	267	102 585

Приватне акціонерне товариство "Філіп Морріс Україна"
 Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
 31 грудня 2018 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)
 (продовження)

III. Капітальні інвестиції (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	9 896	9 477
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	488 311	311 992
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	15 026	13 659
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	9 396	10 070
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	9 472
Разом	340	522 629	354 670

З рядка 340 графа 3
 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати включені до капітальних інвестицій

(341) -
 (342) -

IV. Фінансові інвестиції (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств -	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розділ А + розділ Б)	420			
	421	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу
 (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (421) -
 за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 графа 4 Балансу
 (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) -
 за справедливою вартістю (425) -
 за амортизованою собівартістю (426) -

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

**22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)
 (продовження)**

V. Доходи і витрати (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А.Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	114	-
Операційна курсова різниця	450	307 186	731 291
Реалізація інших оборотних активів	460	28 460	9 902
Штрафи пені неустойки	470	178	12 752
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	64 197	669 223
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б.Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В.Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	186 654
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г.Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	108 029	196 823
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	3 094
Інші доходи і витрати	630	-	15 833

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні бартерні операції з продукцією товарами роботами послугами	631	-
Частка доходу від реалізації продукції товарів робіт послуг за товарообмінними бартерними контрактами з пов'язаними сторонами %	632	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати включені до собівартості активів	633	-

Приватне акціонерне товариство “Філіп Морріс Україна”
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2018 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)
(продовження)

VI. Грошові кошти (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок в банку	650	36 815
Інші рахунки в банку (акредитиви чекові книжки)	660	1 629
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	38 444

З рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти використання яких обмежено	691	-
---	-----	---

VII. Забезпечення і резерви (2017 рік)

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано не використану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	14 027	15 243	-	14 052	-	-	15 218
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв знижок покупцям	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	770	56 500	26 700	-	73 678	-	-	9 522
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	70 527	41 943	-	87 730	-	-	24 740

Приватне акціонерне товариство "Філіп Морріс Україна"
 Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
 31 грудня 2018 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)
 (продовження)

VIII. Запаси (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	986 026	-	3 189
Куповані напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1 184	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	74 388	-	20 279
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	247	-	-
Незавершене виробництво	890	60 791	-	-
Готова продукція	900	137 621	-	-
Товари	910	9 301	-	-
Разом	920	1 269 558	-	23 468

3 рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:		
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
	переданих у переробку	(922)	-
	оформлених у заставу	(923)	-
	переданих на комісію	(924)	-
	Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	1 069 191
3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси призначені для продажу		(926)	-
* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"			

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

**22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)
 (продовження)**

ІХ. Дебіторська заборгованість (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги*	940	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість**	950	5 896	5 896	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 8
 Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	16 676
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийняте (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

Приватне акціонерне товариство “Філіп Морріс Україна”
Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2018 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)
(продовження)

XII. Податок на прибуток (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	235 645
на кінець звітного року	1225	96 360
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	22 248
на кінець звітного року	1235	11 219
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	128 256
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	139 285
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	(11 029)
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	188 583
Використано за рік – усього	1310	188 583
в тому числі на :		
будівництво об'єктів	1311	9 896
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	169 291
з них машин та обладнання	1313	169 291
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	9 396
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	
	1317	

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

XIV. Біологічні активи (2017 рік)

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Облікуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:	1410															
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього		-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
в тому числі:	1420															
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

Приватне акціонерне товариство “Філіп Морріс Україна”
 Фінансова звітність відповідно до НП(С)БОУ станом на та за рік, що закінчився
 31 грудня 2018 року
 (якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

22. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів (2017 рік)

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток + збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	()	-	()	-	-	()	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	()	-	()	-	-	()	-	-
з них: пшениця	1511	-	()	-	()	-	-	()	-	-
соя	1512	-	()	-	()	-	-	()	-	-
соняшник	1513	-	()	-	()	-	-	()	-	-
ріпак	1514	-	()	-	()	-	-	()	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	()	-	()	-	-	()	-	-
картопля	1516	-	()	-	()	-	-	()	-	-
плоди (зерняткові кісточкові)	1517	-	()	-	()	-	-	()	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	()	-	()	-	-	()	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	()	-	()	-	-	()	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - у тому числі:	1520	-	()	-	()	-	-	()	-	-
приріст живої маси - усього	1530	-	()	-	()	-	-	()	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	()	-	()	-	-	()	-	-
свиней	1532	-	()	-	()	-	-	()	-	-
молоко	1533	-	()	-	()	-	-	()	-	-
вовна	1534	-	()	-	()	-	-	()	-	-
яйця	1535	-	()	-	()	-	-	()	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	()	-	()	-	-	()	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	()	-	()	-	-	()	-	-
продукція рибництва	1538	-	()	-	()	-	-	()	-	-
	1539	-	()	-	()	-	-	()	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	()	-	()	-	-	()	-	-