

**Підприємство з іноземною інвестицією
«Імперіал Тобако Юкрейн»
ЄДРПОУ 20044494**

**Фінансова звітність
за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.**

Зміст

Звіт про управління	(a)
Звіт незалежного аудитора	(i)
Фінансова звітність:	
Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності	10

Звіт про управління за 2019 рік ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн»

Підготовлений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

9 грудня 2020 року

м. Київ

Організаційна структура

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн» (надалі «Компанія») було зареєстровано 4 лютого 1994 року що є повним правонаступником Підприємства з іноземною інвестицією «РЕЕМТСМА-Україна». Компанія повністю належить компанії «Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited (Сполучене Королівство Великої Британії і Північної Ірландії).

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: вулиця Академіка Заболотного 35, місто Київ, Україна.

Опис діяльності

Основним видом діяльності Компанії є продаж тютюнових виробів. Портфель продукції в Україні налічує близько 50 найменувань товарних позицій.

Доля Компанії на ринку торгівлі тютюновими виробами України за оцінкою незалежних організацій з дослідження ринку тютюнових виробів становить приблизно 12%.

Основним напрямком діяльності Компанії є забезпечення збуту тютюнових виробів виробництва АТ «Імперіал Тобако Продакшн Україна» на території України.

Основною метою діяльності Компанії є одержання прибутку.

Для виконання виробничих завдань Компанія має регіональний штат представників торговельних, 4 оптових складів для зберігання тютюнових виробів на території України (крім окупованих територій Донецької, Луганської області, Автономної Республіки Крим), один магазин роздрібною торгівлі тютюновими виробами.

Українська тютюнова галузь представлена 4-ма міжнародними тютюновими компаніями-виробниками та 2 локальними виробничими підприємствами. За даними Державного комітету статистики, за останній рік обсяги легального виробництва тютюнових виробів в Україні скорочуються, натомість зростає частка нелегального тютюнового ринку, яка становила близько 7% ринку у 2019 році. Це відбувається в наслідок необґрунтованої та непрогнозованої податкової та регуляторної політики.

Українська тютюнова галузь є однією з найбільш конкурентних галузей економіки. Українські виробники тютюнової продукції виготовляють понад 350 найменувань сигарет, постійно оновлюють виробничі потужності, запроваджують нові технології та підходи.

Результати діяльності

На діяльність Компанії впливає зваженість та раціональність державного регулювання, своєчасність та поступовість внесення змін до фіскальної політики, здійснення заходів щодо унеможливлення зростання нелегального ринку, нестабільність валютного ринку.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включає в основному дохід від реалізації тютюнових виробів та становив 7 694 млн. грн.

На ринку України діапазон реалізаційних цін на тютюнові вироби протягом 2019 року становив від 890 грн. до 1 917 грн. за 1000 шт. сигарет (без ПДВ) в залежності від марки та формату сигарет.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2019 році становила 7 250 млн. грн

Валовий прибуток від основної діяльності в 2019 році становив 444 млн. грн

Після вирахування інших операційних доходів та витрат, адміністративних та витрат на збут, інших доходів та витрат Компанія отримала у 2019 році чистий прибуток у сумі 167 млн. грн.

Власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2019 року становив у сумі – 266 млн. грн. (негативний).

Ліквідність та зобов'язання

У 2019 році ПзП "Імперіал Тобако Юкрейн" досягло кращих фінансових результатів, ніж у 2018 році. Компанія досягла не тільки суттєвого збільшення фінансового результату до оподаткування, а й змогла забезпечити кращу ліквідність протягом та на кінець 2019 року, ніж у 2018 році. Це підтверджується збільшеними операційними грошовими потоками згідно із звітом про рух грошових коштів, а також збільшеними залишками грошових коштів на наших поточних рахунках.

З метою забезпечення ліквідності, Компанія дотримується контролю витрат та використовує інші можливості поліпшення. Таким чином компанія забезпечує безперервне фінансування операційних і капітальних витрат, що були передбачені бюджетом витрат на 2019 рік.

Зобов'язання Компанії включають тільки зобов'язання, які очікуються від звичайної господарської діяльності на ринку України, а саме: поточна кредиторська заборгованість за товари та послуги, розрахунки з оплати праці, створені забезпечення та нарахування, розрахунки з бюджетом за податками та зборами.

Компанія не має кредитів від банків та компаній Групи Imperial Brands. Рівень власної ліквідності Компанії з урахуванням підтримки материнською компанією, про яку йдеться в Примітці 2.(b) до фінансової звітності вважається достатнім для покриття операційних потреб Компанії, а також для здійснення всіх необхідних капітальних інвестицій.

Екологічні аспекти

Компанія цінує та береже довкілля, дотримується вимог природоохоронного законодавства, оцінює екологічні ризики, оцінює дії, які можуть нанести шкідливі наслідки для довкілля.

Компанія впроваджує екологічні проекти направлені на збереження та зменшення негативного впливу на довкілля, економне та раціональне використання енергоресурсів, такі як:

- створення екологічного простору в форматі Eco Steps, у якому усі бажаючі можуть впроваджувати екологічні міні проекти, як то використання офісного паперу з переробленого паперу, заміна пластикових пляшок на скляні багаторазові, заміна поліетиленових пакетів на біорозкладані, тощо;
- постійне покращення роздільного збору відходів з подальшим сортуванням на сортувальній станції;
- збільшення рівня переробки відходів до 70%
- розвиток екологічної культури працівників компанії шляхом проведення екологічних тренінгів та розповсюдження екологічної інформації в інформаційному просторі.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Наш успіх і головна цінність це наші люди. Середньооблікова чисельність штатних працівників у 2019 році склала 324 співробітники, з них 105 жінок.

Заохочення (мотивація) працівників

Компанія мотивує своїх співробітників шляхом створення гідних умов праці, піклування про їх здоров'я, надання можливості навчатись та приймати участь в різних цікавих проектах. Ми розвиваємо індивідуальність і цінуємо та поважаємо відмінності співробітників. Мотиваційні програми Компанії ґрунтуються на заохоченні та підтримці інновацій, а також на винагороді за досягнення та відношення до роботи. Компанія підтримує дружню робочу атмосферу та приділяє велике значення підтримці високих етичних стандартів у всіх аспектах бізнес діяльності.

Компанія активно сприяє розвитку співробітників, як на персональному рівні, так і на командному, прагне підтримувати атмосферу співпраці, обмінюючись інформацією та ресурсами. Ми заохочуємо та спонукаємо наших працівників до персональної відповідальності та відповідальності за результат команди. Бути позитивним прикладом для інших, розвивати свої здібності та здібності членів команди дуже важливий та впливовий інструмент для виховання лідерів.

Метою Компанії є дотримання норм чинного трудового законодавства. Ми пропонуємо конкурентоспроможну заробітну плату та гідну систему винагород. За допомогою процесів управління ефективністю, Компанія пов'язує свої цілі і цілі кожного окремого працівника. Управління ефективністю забезпечує загальне розуміння того, що співробітники повинні досягти і яким чином.

Компанія пропонує більше, ніж просто роботу, створюючи можливості для як індивідуального розвитку, так і для окремих підрозділів. Широко підтримуючи можливості для навчання та розвитку, Компанія очікує, що співробітники будуть завжди готові до викликів високо конкурентного середовища сьогодення.

Охорона праці та безпека

У сфері охорони праці та безпеки Компанія прагне сформувати культуру найвищого світового рівня, де безпека, здоров'я, добробут та довкілля – найбільші цінності.

Компанія мотивує працівників робити все можливе для запобігання травматизму, погіршенню стану здоров'я та умов праці; мінімізувати вплив виробничої діяльності, продукції та послуг на довкілля; дотримуватись законодавчих і корпоративних вимог та прагнути подальших досягнень вище правових стандартів.

Основними заходами Компанії для забезпечення безпечних умов і охорони праці є:

- Створення здорових і безпечних умов праці, відповідно державним нормативним вимогам охорони праці;
- Забезпечення засобами індивідуального та колективного захисту;
- Навчання з охорони праці, основ надання першої допомоги та пожежної безпеки;
- Забезпечення обов'язковим соціальним страхуванням працівників від нещасних випадків та професійних захворювань.

Рівні можливості працевлаштування

Компанія підтримує робоче середовище, де до співробітників ставляться з гідністю та повагою, де дотримуються принципів рівних можливостей, і де скарги співробітників вирішуються послідовно, справедливо і своєчасно.

Співробітникам рекомендується дотримуватись відповідних стандартів поведінки Кодексу Поведінки аби якнайкраще сприяти встановленню хороших робочих відносин і усунути будь-яку дискримінацію. Метою Компанії є забезпечення таких умов, щоб кандидати на працевлаштування та працівники не отримали менш сприятливих умов для розвитку за ознакою статі, раси, стану здоров'я, сімейного стану, національності, етнічного або національного походження,

сексуальної орієнтації, віку чи релігійних переконань або за будь-якими іншими ознаками, не пов'язаними з продуктивності або здатністю виконувати свою роботу.

Повага прав людини

Компанія вимагає, щоб жодна особа при виконанні своїх трудових обов'язків не піддавалася ніякому обмеженню своїх прав або тиску. Ця вимога поширюється на всіх працівників, відряджених осіб, постачальників, підрядників, консультантів та інших осіб, що вступають в будь-які взаємини з Компанією. Під обмеженням прав мається на увазі небажану поведінку, що впливає на гідність людини, що створює атмосферу залякування, образи. Обмеження прав може включати небажану поведінку співробітника або групи співробітників Компанії, вироблені на робочому місці або в пов'язаному з роботою контексті; небажані фізичні дії або усні висловлювання, або письмові повідомлення, включаючи електронні, пов'язані з віком, расовою приналежністю, релігійними або політичними переконаннями, кольором шкіри, походженням, статтю, фізичними або розумовими обмеженнями, сімейним станом, джерелом доходу, сексуальної орієнтацією, кримінальним засудженням з подальшим виправданням.

Група компаній Imperial Brands розробляє юридичні документи компанії, що регулюють належну поведінку працівників всієї Групи, а наша компанія дотримується цих документів з урахуванням місцевої специфіки та чинного законодавства. Одним з таких документів є Кодекс поведінки, який розміщений в мережі Інтернет у вільному доступі за посиланням http://imperial-tobacco.com.ua/content/files/code_of_conduct/it3047_it_coc_ukraine_6.pdf.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

Компанія як частина глобальної групи компаній Imperial Brands має безкомпромісний підхід до хабарництва та корупції, та діє відповідно до «Політики щодо протидії хабарництву та корупції». Ця політика стосується давання та отримання хабарів особисто або через посередника, її дія поширюється на ділових партнерів і усі спільні підприємства. Усі наші співробітники і ділові партнери повинні діяти чесно та у відповідності до стандартів поведінки, визначених у Кодексі поведінки. Ця політика підтримує зобов'язання щодо відповідальної поведінки та забезпечує дотримання британського Закону про хабарництво, американського Закону про корупцію за кордоном та інших відповідних міжнародних законодавчих актів, які застосовуються до Imperial Brands, її співробітників, дочірніх компаній, а також фізичних осіб або компаній, що працюють від її імені.

Ця політика визначає мінімальні стандарти, яких повинні дотримуватися всі співробітники. До співробітника, який порушив вимоги цієї політики або приховав інформацію щодо порушення, будуть застосовуватися дисциплінарні заходи. Про таку поведінку може також бути повідомлено до відповідних органів. Таким чином, усі наші співробітники мають прочитати та зрозуміти цю політику.

Управління ризиками

ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» має різноманітний набір правових та нормативних вимог, яким компанія повинна відповідати. Групою компаній Imperial Brands запроваджена модель управління, яка забезпечує стійкість бізнесу і базується на чотирьох елементах, одним з яких є управління ризиками. Імперіал Тобако Юкрейн дотримується стандартів Групи Imperial Brands для оцінки і мінімізації ризиків у запровадженні контролів і регламентуючих документів.

В корпоративному управлінні компанія застосовує комплексний підхід, на базі «трьох ліній захисту».

1-я лінія захисту - відповідає за ідентифікацію ризиків і контролів. Компанія надає рекомендації, необхідну підтримку, навчання та інструменти, які допомагають усім працівникам дотримуватися корпоративних правил, норм і стандартів, а також відповідних законів та нормативних документів.

2-я лінія - центри експертизи, які розв'язують норми та правила в масштабі всієї компанії.

3-тя лінія - забезпечує дотримання правил і регламентів.

Процес оцінки ризиків складається з таких ключових етапів як виявлення, оцінювання, управління, моніторинг та звітність.

Кожного року проводиться виявлення і оцінка ризиків за основними напрямками діяльності Компанії. Всі ризики класифікуються, оцінюються з урахуванням їх ймовірності і впливу, визначаються дії по запобіганню і мінімізації ризиків, розробляються плани дій в разі їх виникнення.

Ефективна ідентифікація, оцінка та належне управління ризиків дозволяють ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» краще передбачити та підготуватися до негативних подій і впливів, які могли б перешкодити досягненню поставлених цілей. Таке розуміння ризиків, які можуть вплинути на діяльність компанії, дозволяє:

- передбачити проблеми, які формуватимуть кон'юнктуру ринку;
- зрозуміти причину та наслідки цих питань на Компанію;
- оцінити взаємозалежність ризиків та проблем та визначити можливі побічні ефекти ;
- підготуватися до альтернативних реалій та викликів - стати стратегічно чутливим;
- інтерпретувати та вирішувати можливості на ринку, збільшуючи ймовірність успіху.

Групою Imperial Brands запроваджена матриця контролів, яка складається з 183 контролів, що охоплюють всі напрямки діяльності Компанії, в тому числі збут, фінанси, кадри, охорону життя та здоров'я, інформаційні системи. Завдяки цим контролям Компанія мінімізує основні ризики. Кожний контроль тестується не менш одного разу на рік і у разі виявлення недоліків чи «вузьких місць» розробляється план дій по удосконаленню з визначенням відповідальних і термінів виконання.

Кожен операційний підрозділ забезпечує наявність контролю, який стосується його зон відповідальності і документує тестування контролю.

Фінансові контролю забезпечують захист активів бізнесу, точність та повноту бухгалтерських записів.

В ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» розроблені необхідні регламентуючі документи, які створюються і застосовуються на певному функціональному рівні, розподіляють сфери відповідальності і визначають вимоги до бізнес процесів, обліку, авторизації, контролів. Регламентуючі документи є обов'язковими для виконання всіма співробітниками, область відповідальності яких вони описують.

Моніторинг і перевірку тестів контролів і управління ризиками проводить відділ внутрішнього аудиту Кластеру і Групи Imperial Brands. Для перевірки фінансової звітності і окремих операцій залучаються зовнішні аудитори.

Внутрішній контроль

Система внутрішнього контролю регулярно контролюється та оцінюється відповідно до документованих процесів, ризиків та контролів. Таким чином, вона забезпечує прозорість всієї структури та функціональності для цілей внутрішньої та зовнішньої звітності.

Компанія проводить оцінку ризику щодо можливості шахрайства, включаючи укладання незвичайних або складних операцій, які можуть привести до конкретних облікових ризиків.

Метою внутрішнього контролю є скорочення облікових ризиків і забезпечення того, щоб операції документувалися, реєструвалися, оброблялися та правильно оцінювалися у звіті про фінансовий стан (балансі), а також швидко та правильно відображались у фінансовій звітності. Контроль існує для всіх процесів обліку. Завдання та функції обліку чітко визначені в обліковій політиці.

Вживаються заходи для захисту ІТ-систем від несанкціонованого доступу. Права доступу надаються відповідно до повноважень кожного користувача. Вони є частиною всеохоплюючого керівництва з безпеки ІТ, який регулює загальний доступ до ІТ-систем.

Відділ внутрішнього аудиту Групи Imperial Brands відповідає за моніторинг системи внутрішнього контролю Компанії та управління ризиками та можливостями для її облікових процесів. Ефективність системи внутрішнього контролю, що стосується бухгалтерського обліку, також відбувається із залучення зовнішнього аудиту.

Дослідження та інновації

Компанія постійно здійснює аналіз ефективності маркетингових ініціатив та проводить аналітичну роботу щодо виявлення нових трендів на тютюновому ринку та змін у вподобаннях повнолітніх курців. Ця робота допомагає Компанії бути конкурентоспроможній, та вчасно відповідати на нові тенденції на тютюновому ринку.

ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» багато років співпрацює з компанією «АСНільсен Юкрейн», яка надає результати маркетингових досліджень на регулярній основі (щомісячні звіти). На базі цих звітів проводиться аналіз щодо:

- Динаміки з продажів брендів компанії, та їх частки на ринку цигарок в кількісному та вартісному виразі
- Динаміки з наявності продукції ІТЮ у роздрібних точках з продажу (рівень дистрибуції)
- Динаміки сегментів (цінових, смакових, по типах цигарок, тощо)
- Можливих нових ініціатив компанії ІТЮ по змінам у поточному портфелі брендів, або у розробці нових пропозицій

Також Компанія проводить регулярні дослідження щодо змін у соціально-демографічному профілі повнолітніх курців за допомогою дослідницьких агенцій. Подібні дослідження дозволяють глибше проаналізувати потреби повнолітніх курців, та виявити недоліки у наявних брендів компанії. На базі цих досліджень будуються моделі можливого розвитку тютюнового ринку (розмір ринку, динаміка сегментів, успішність впроваджених інновацій, тощо), та приймаються рішення щодо змін у портфелі брендів Компанії.

Фінансові інвестиції

У 2019 році Компанія не здійснювала фінансову діяльність шляхом інвестування в фінансові інструменти, акції інших компаній, або інші активи.

Перспективи розвитку

Стратегія Компанії полягає у довгостроковому зростанні прибутковості. Компанія працює на ринку, що зменшується за обсягами, в силу об'єктивних причин.

Як глобальна компанія ми визнаємо важливість просування та продажу нашої продукції з урахуванням принципів соціальної відповідальності та відповідального ставлення до навколишнього середовища. Це є основою нашої стратегії зростання і ведення бізнесу Imperial Brands. Ми вважаємо, що такий підхід до наших зобов'язань не лише допомагає побудувати довіру і захистити бізнес, але і є основою для довготривалого стабільного зростання.

Ми визнаємо суперечливу природу нашого продукту і вважаємо, що саме через це наш бізнес, перш за все, має здійснюватися відповідально. Ми дотримуємось всіх регулятивних норм і встановлюємо власні корпоративні стандарти ведення відповідального бізнесу.

Ми продаємо широкий асортимент високоякісних сигарет і іншої тютюнової продукції, що відповідає попиту мільйонів дорослих курців у всьому світі. Ми вважаємо, що дорослі споживачі повинні мати свободу споживати і насолоджуватися нашою продукцією, але в той же час бути обізнаним про ризики, пов'язані з курінням.

Ми визнаємо, що роль органів регулювання - надавати населенню обґрунтовані повідомлення про ризики, пов'язані з курінням.

Компанія належить до мультинаціональної Групи компаній Imperial Brands із материнською компанією у Великій Британії, у місті Бристоль. Функціонально українська дочірня компанія ПзП "Імперіал Тобако Юкрейн" підпорядковується материнській компанії Imperial Brands. Це накладає на українську Компанію зобов'язання відповідати високим стандартам корпоративного управління Групи, системи внутрішніх контролів, внутрішніх політик, процесів та процедур.

Як компанія ми цілком і повністю дотримуємося законодавчих норм, а також стандартів бізнесу. Все, що ми робимо, відповідає принципам корпоративної соціальної відповідальності та ділової етики.

Також необхідно зазначити, що фінансові цілі та показники ПзП "Імперіал Тобако Юкрейн" як частини Групи Imperial Brands регламентуються груповою стратегією. Прибутковість української дочірньої компанії є складовою частиною прибутковості Групи компаній. Група розглядає український ринок як дуже важливий для себе із точки зору присутності та розвитку на ньому, а також із точки зору довгострокового підвищення прибутковості на українському ринку.

Керівництво ПзП "Імперіал Тобако Юкрейн" із узгодженням із керівництвом Групи Imperial Brands має на меті подальше зміцнення позицій Компаній на українському ринку та довгострокове підвищення прибутковості Компанії. Це в повній мірі відповідає стратегії Групи та очікуванням акціонерів Групи Imperial Brands.

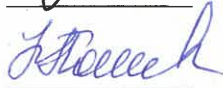
Основними фінансовими цілями компанії є довгострокове, стійке зростання вартості бізнесу.

Директор



Ростіслав Чернак

Головний бухгалтер



Н.О. Полякова

Звіт незалежного аудитора

Власнику ПзІІ «Імперіал Тобако Юкрейн»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн» («Компанія»), представленої на сторінках 1–46, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та за винятком впливу питання, описаного в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Нас призначили аудиторами Компанії у 2019 році, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року. Оскільки залишки запасів на початок року впливають на визначення фінансових результатів та грошові потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за 2019 рік та збитку за 2018 рік у звіті про сукупний дохід, та чистих грошових потоків від операційної діяльності за 2019 та 2018 роки у звіті про рух грошових коштів.
- (ii) Як зазначено в Примітці 25 (e) (ii) до фінансової звітності в жовтні 2019 року Антимонопольний комітет України нарахував Компанії штраф у розмірі 292 491 тис. грн. за порушення Компанією антимонопольного законодавства. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не визнала зобов'язання щодо цього штрафу, оскільки не погодилась з нарахуванням штрафом та оскаржила рішення Антимонопольного комітету України у суді. У липні 2020 року суд першої інстанції прийняв рішення на користь Антимонопольного комітету України, а в серпні 2020 року Компанія сплатила штраф. МСБО 10 «Події після звітного періоду» вимагає, щоб суб'єкт господарювання коригував свою фінансову звітність щодо коригуючих подій, що відбулися після звітного періоду. Отже, Компанія мала визнати забезпечення станом на 31 грудня 2019 року, оскільки сплата штрафу за результатами судового рішення після звітного періоду є коригуючою подією, що підтверджую, що Компанія мала зобов'язання на кінець звітного періоду. Відповідно, зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2019 року були занижені на 292 491 тис. грн., а прибуток за 2019 рік завищений на 292 491 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 6 до фінансової звітності.

Ми розглянули облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу, визнання знижок та повернення товарів.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет передачі контролю на товари. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю на товар з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходів та поверненню товарів, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати, і

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

перевірили, що вони були визнані у правильному періоді.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачають, серед іншого, здійснення помісячного аналізу транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними.

Перехід на МСФЗ та складання першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ

Згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV, Компанія відповідає критеріям підприємства, що становить суспільний інтерес (через її розмір), що вимагає складання першого повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ на 31 грудня 2019 р. і за рік, що закінчився вказаною датою. До 2019 року Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»).

Управлінський персонал склав перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився вказаною датою. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає від Компанії проведення коригувань до фінансової звітності при переході на МСФЗ, а також розкриття звірок (узгодження), які надають достатню інформацію для того, щоб користувачі могли зрозуміти сутність цих коригувань та спеціальних звірок власного капіталу, відображеного за НП(с)БО, до власного капіталу за МСФЗ. Тому ми вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту. Ефекти першого застосування МСФЗ розкриті в Примітці 5 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику, розроблену Компанією згідно з вимогами МСФЗ, з огляду на вимоги МСФЗ 1.

Ми проаналізували сутність коригувань, проведених на дату переходу на МСФЗ та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Ми перевірили математичну правильність коригувань, пов'язаних з переходом на МСФЗ.

Ми проаналізували розкриття інформації, складені Компанією стосовно звірок (узгоджень), що вимагаються МСФЗ 1.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2019 рік

Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище в розділі «Основа для думки із застереженням», ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, та за допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на ці дату. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Окрім того, як описано вище в розділі «Основа для думки із застереженням», станом на 31 грудня 2019 року Компанія не визнала забезпечення щодо штрафу в розмірі 292 491 тис. грн. Ми дійшли висновку, що інша інформація суттєво викривлена з тієї самої причини.

Відповідальність управлінського персоналу та власника за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Власник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо власнику разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо власнику твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась власнику ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

У 2019 році нас було вперше призначено власником в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2019 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 1 рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для власника Компанії

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для власника Компанії, який ми випустили 9 грудня 2020 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Володимир Дабіжа.



Володимир Дабіжа
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

9 грудня 2020 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україн»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р.

	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
		2020	01	01
Підприємство	Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україн» за ЄДРПОУ	20044494		
Територія	м. Київ, Голосіївський район за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми за КОПФГ	995		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля тютюновими виробами за КВЕД	46.35		
Середня кількість працівників	331			
Адреса, тел.	м. Київ, Голосіївський район, вул. Академіка Заболотного, 35			

Одиниця виміру: у тисячах гривень

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за Міжнародними стандартами фінансової звітності

-
v

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801005

Активи	Код рядка	1 січня 2018 р.	На початок звітного періоду 31 грудня 2018 р.	На кінець звітного періоду 31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2		3	4	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:					9
залишкова вартість	1000	4 787	5 337	6 474	
первісна вартість	1001	17 109	21 434	25 841	
накопичена амортизація	1002	(12 322)	(16 097)	(19 367)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	551	860	719	8, 9
Основні засоби:					8
залишкова вартість	1010	127 823	72 316	50 809	
первісна вартість	1011	233 539	211 218	208 730	
накопичена амортизація	1012	(105 716)	(138 902)	(157 921)	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	13	
Відстрочені податкові активи	1045	9 017	12 424	9 157	24
Інші необоротні активи	1090	21 682	20 357	16 309	15
Усього за розділом I	1095	163 860	111 294	83 481	

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україна»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р.
(продовження)

Активи	Код рядка	1 січня 2018 р.	На початок звітного періоду 31 грудня 2018 р.	На кінець звітного періоду 31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2		3	4	
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100	1 944 797	2 011 683	2 045 792	10
виробничі запаси	1101	285	144	263	
товари	1104	1 944 512	2 011 539	2 045 529	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	654 619	727 462	518 280	11
Інша дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	2 260	1 067	1 490	
з бюджетом	1135	347 431	284 990	191 200	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	41 200	31 200	–	
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	–	–	–	
Інша поточна дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1155	1 835	1 522	1 447	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	2 311	17 018	258 417	13
Готівка	1166	–	3	1	
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	1167	2 311	17 015	258 416	
Витрати майбутніх періодів	1170	6 805	3 728	3 543	
Усього за розділом II	1195	2 960 058	3 047 470	3 020 169	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	–	–	–	
Баланс	1300	3 123 918	3 158 764	3 103 650	

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобіко Україн»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р.
(продовження)

Пасиви	Код рядка	1 січня 2018 р.	На початок звітного періоду 31 грудня 2018 р.	На кінець звітного періоду 31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2		3	4	
I. Власний капітал					
Статутний капітал	1400	626	626	626	14
Додатковий капітал	1410	107	107	107	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(380 952)	(432 692)	(266 823)	14
Неоплачений капітал	1425	(14)	(14)	(14)	
Усього за розділом I	1495	(380 233)	(431 973)	(266 104)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Пенсійні зобов'язання	1505	6 267	5 886	5 744	16
Інші довгострокові зобов'язання (з оренди)	1515	15 923	16 576	13 867	15
Усього за розділом II	1595	22 190	22 462	19 611	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями (по оренді)	1610	5 712	4 891	4 306	15
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1615	3 455 646	3 542 836	3 325 390	17
Кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	1620	1 253	674	711	
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—	—	
розрахунками зі страхування	1625	513	350	1 186	
розрахунками з оплати праці	1630	4 046	2 419	2 277	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—	—	
Поточні забезпечення	1660	2 620	2 097	2 009	16
Інші поточні зобов'язання	1690	12 171	15 008	14 264	18
Усього за розділом III	1695	3 481 961	3 568 275	3 350 143	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700	—	—	—	
Баланс	1900	3 123 918	3 158 764	3 103 650	

Керівник

 Чернак Ростіслав

Головний бухгалтер

 Полякова Надія Олександрівна

9 грудня 2020 р.

Підприємство з іноземними інвестиціями «Імперіал Табако Юкрейн»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.
Звіт про сукупний дохід за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.

Підприємство

Підприємство з іноземною інвестицією
 «Імперіал Табако Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
20044494		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801005

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції	2000	7 694 240	7 987 196	19
Собівартість реалізованої продукції	2050	(7 250 243)	(7 694 762)	
Валовий:				
Прибуток	2090	443 997	292 434	
Збиток	2095	–	–	
Інші операційні доходи	2120	991	9 024	
Адміністративні витрати	2130	(77 683)	(104 055)	21
Витрати на збут	2150	(276 979)	(319 962)	22
Інші операційні витрати	2180	(4 434)	(3 023)	
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	85 892	–	
Збиток	2195	–	(125 582)	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	88 081	73 763	20
Інші доходи	2240	72	3	
Фінансові витрати	2250	(3 951)	(2 774)	15
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–	
Інші витрати	2270	(14)	(557)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	170 080	–	
Збиток	2295	–	(55 147)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 267	(3 407)	24
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	166 813	–	
Збиток	2355	–	(51 740)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
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 (збиток)	2445	(944)	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	(944)	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним прибутком/збитком	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	(944)	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	165 869	(51 740)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Матеріали	2500	19 359	22 175	
Витрати на оплату праці	2505	130 259	134 017	23
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 385	23 155	23
Амортизація	2515	45 250	72 686	21, 22
Інші операційні витрати	2520	139 843	175 008	
Усього	2550	359 096	427 041	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, у гривнях	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, у гривнях	2650	-	-	

Керівник

 Чернак Ростіслав

Головний бухгалтер



Полякова Надія Олександрівна

9 грудня 2020 р.

Підприємство з іноземними інвестиціями «Імперіал Табако Юкрейн»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.
Звіт про рух грошових коштів за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.

Підприємство

Підприємство з іноземною інвестицією
 «Імперіал Табако Юкрейн»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
20044494		

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 259 235	9 233 265	
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3005	31 199	15 435	
податку на додану вартість	3006	—	—	
Цільового фінансування (соціального забезпечення)	3010	972	1 404	
Надходжень авансів від покупців і замовників	3015	402 221	567 376	
Надходжень від повернення авансів	3020	534	2 549	
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	87 785	73 632	
Надходження від страхових премій	3050	—	—	
Інші надходження	3095	135	951	
Витрачання на оплату:				
Купівля товарів і послуг	3100	(9 262 714)	(9 595 591)	
Оплату праці	3105	(98 905)	(100 973)	
Відрахування на соціальні заходи	3110	(23 898)	(23 296)	
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(50 244)	(45 219)	
зобов'язань з податку на прибуток	3116	—	—	
зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23 168)	(17 286)	
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(105)	(301)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(53 840)	(72 547)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	—	(1 421)	
Витрачання на оплату цільових внесків (соціального забезпечення)	3145	(2 606)	(2 282)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(7 326)	(8 253)	
Інші витрачання	3190	(8 131)	(9 523)	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	274 417	35 507	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	—	—	
необоротних активів	3205	667	11 855	
Надходження від:				
Відсотків	3215	—	—	
Дивідендів	3220	—	—	
Надходження від деривативів	3225	—	—	
Погашення позик	3230	—	—	
Інші надходження	3250	—	—	

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство з іноземними інвестиціями «Імперіал Тобако Україна»
Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.
Звіт про рух грошових коштів за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.
(продовження)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	Примітка
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(25 350)	(26 221)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші витрачання	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(24 683)	(14 366)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
власного капіталу	3300	-	-	
отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
викуп власних акцій	3345	-	-	
погашення позик	3350	-	-	
сплату дивідендів	3355	-	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 261)	(2 774)	15
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 075)	(3 646)	15
Інші витрачання	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(8 336)	(6 420)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	241 398	14 721	
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	17 018	2 311	13
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	(14)	
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	258 417	17 018	13

Рядок 3135 «Витрачання на оплату авансів» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» в тому числі включає оплату за короткострокову оренду в сумі 22 тис. грн. (2018 р.: 422 тис. грн.) та оплату за малоцінну оренду в сумі 700 тис. грн. (2018 р.: 626 тис. грн.).

Керівник



Чернак Ростіслав

Головний бухгалтер



Полякова Надія Олександрівна

9 грудня 2020 р.

КОДИ		
2020	01	01
20044494		

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

Підприємство Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейні»

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4000	626	-	107	-	(432 692)	(14)	-	(431 973)
Коригування:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорогований залишок на 31 грудня 2018 р.	4095	626	-	107	-	(432 692)	(14)	-	(431 973)
Прибуток за звітний період ¹	4100	-	-	-	-	166 813	-	-	166 813
Інший сукупний прибуток за звітний період ¹	4110	-	-	-	-	(944)	-	-	(944)
Резервні прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрамування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Поташення забортованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Резом зміна у капіталі	4295	-	-	-	-	165 869	-	-	165 869
Залишок на 31 грудня 2019 року	4300	626	-	107	-	(266 823)	(14)	-	(266 104)

¹ Залишок на 31 грудня 2018 року розраховується як сума рядків 4100 та 4110, що складає разом 165 869 тисяч гривень.

Керівник

Черняк Ростіслав



Головний бухгалтер

Полякова Надія Олександрівна



9 грудня 2020 р.

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності.

КОДИ		
2020	01	01
20044494		

Дата (рік, місяць, день)
 за ЄДРПОУ

Підприємство Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейні»

Звіт про власний капітал за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 1 січня 2018 р.	4000	626	--	107	--	(387 572)	(14)	--	(386 853)
Коригування:									
Зміну облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	6 620	--	--	6 620
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на 1 січня 2018 р.	4095	626	--	107	--	(380 952)	(14)	--	(380 233)
Прибуток за звітний період ¹	4100	--	--	--	--	(51 740)	--	--	(51 740)
Інший сукупний прибуток за звітний період ¹	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Резерв прибутку:									
Вплата 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	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Видучений капітал	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни у капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом зміни у капіталі	4295	--	--	--	--	(51 740)	--	--	(51 740)
Залишок на 31 грудня 2018 року	4300	626	--	107	--	(432 692)	(14)	--	(431 973)

¹ Загальна сума сукупного доходу розраховувалась як сума рядків 4100 та 4110, що складає разом 31 740 тисяч гривень.

Керівник

Димит

Черняк Ростіслав

Головний бухгалтер

Полякова

Полякова Надія Олександрівна

9 грудня 2020 р.

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн» (далі – «Компанія») було засновано 4 листопада 1993 року., перереєстровано 4 лютого 1994 року відповідно до чинного законодавства України.

Основним учасником Компанії є Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited. Фактичною контролюючою стороною є Imperial Brand PLC (Великобританія), яка розміщує акції на Лондонській біржі та жодна фізична особа у структурі власності не має частку більш ніж 10%.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited	100,00%	100,00%	100,00%
Усього	100,00%	100,00%	100,00%

Юридична адреса Компанії: вул. Академіка Заболотного 35, м. Київ, Україна, 03026.

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2019 р. становить 339 осіб (31 грудня 2018 р.: 341; 1 січня 2018 р.: 405).

Основною діяльністю є продаж та розповсюдження тютюнової продукції, включаючи розвиток інфраструктури оптової та роздрібною торгівлі для реалізації тютюнової продукції в Україні.

(б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Автономної Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон «Про валюту та валютні операції». Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпорتنих операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд («МВФ») продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією. У березні 2020 року зазначений уряд було відправлено у відставку та сформовано новий.

У листопаді 2019 року рейтингове агентство Moody's підвищило кредитний рейтинг України до рівня Сaa1 з позитивним прогнозом на майбутнє, який відображає досягнення угоди МВФ про майбутню співпрацю, позитивні очікування щодо деяких реформ і покращення у сфері міжнародних відносин. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить від продовження проведення урядом структурних реформ та інших чинників.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

2. Основа підготовки фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та підготовлена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності. Компанія склала свій перший повний комплект фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. застосовуючи МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

До 2019 року Компанія складала фінансову звітність згідно з Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(с)БО).

Узгодження фінансового стану Компанії станом на 1 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року та фінансового результату за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, у фінансовій звітності, складеній відповідно до НП(с)БО, із фінансовим станом у фінансовій звітності складеній відповідно до МСФЗ, наведено в примітці 5.

З 1 січня 2019 р. фінансова звітність за МСФЗ використовується як фінансова звітність, що складається згідно з українськими нормативними вимогами, і Компанія не складає фінансову звітність відповідно до НП(с)БО.

(б) Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2019 р., поточні зобов'язання Компанії перевищували оборотні активи на 329 975 тис. грн. На 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії включали 3 273 825 тис. грн. заборгованості пов'язаним сторонам (Примітка 26). Після звітної дати Компанія отримала лист від головної материнської компанії що вона забезпечить виконання Компанією всіх своїх фінансових та договірних зобов'язань, які можуть бути необхідними для того, щоб вона могла продовжувати операційну діяльність та виконувати свої зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців з дати затвердження фінансової звітності до випуску.

Дана фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

3. Функціональна валюта та валюта представлення

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

4. Використання суттєвих суджень, оціночних значень та припущень

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики та відображені суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче:

Примітка 8 і 9 – строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

Примітка 15 – строки оренди

Компанія визначає строк оренди, як період оренди, що не підлягає достроковому припиненню разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо існує достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо існує достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

Компанія застосовує судження для оцінки того, чи є у неї достатня впевненість в тому, що вона виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. При цьому вона враховує всі доречні фактори, які призводять до виникненню економічного стимулу для виконання будь-якого з опціонів. Компанія врахувала періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні строку оренди за договорами оренди складів та офісів з більш коротким періодом, що не підлягає достроковому припиненню (тобто від 3 до 5 років). Компанія зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутність можливості легко замінити ці активи може здійснити значний негативний вплив на діяльність Компанії.

Примітка 11 і 25 (б)(ii) – Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогностичних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогностична інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Примітка 10 – оцінка запасів

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Примітка 24 – розрахунок відстроченого податкового активу

Значущі управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

Примітка 16 – Зобов'язання за визначеними виплатами

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій, тощо. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

З огляду на відсутність активного ринку високоякісних довгострокових корпоративних облігацій, деномінованих у гривні, при визначенні ставки дисконтування керівництво Компанії враховує процентні ставки державних облігацій України у національній валюті з та відповідними очікуваними термінами дії що відповідають очікуваним термінам виплат за зобов'язання за планом із встановленими виплатами. Рівень смертності ґрунтується на даних, що знаходяться у відкритому доступі в таблицях смертності в Україні. Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включені до таких приміток:

Примітка 12 і 24 – дотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Примітка 25 (e) – судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсульти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

5. Основа підготовки

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю.

Перше застосування МСФЗ

Як зазначено у Примітці 2а ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2018 року включно, Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – «НП(с)БО»).

Компанія підготувала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2019 року, разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1»), включає вхідний звіт про фінансовий стан на 1 січня 2018 року (дату переходу Компанії на МСФЗ). У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ)

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р. тис. грн.	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 р. тис. грн.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р. тис. грн.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р. тис. грн.
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи		1000	4 787	–	–	4 787
первісна вартість		1001	17 109	–	–	17 109
накопичена амортизація		1002	(12 322)	–	–	(12 322)
Незавершені капітальні інвестиції	Б	1005	30 976	–	(30 424)	551
Основні засоби		1010	94 270	3 129	30 424	127 823
первісна вартість	Б	1011	203 114	–	30 424	233 539
Знос	А, Б	1012	(108 846)	3 129	–	(105 716)
Відстрочені податкові активи	Г	1045	5 526	3 491	–	9 017
Інші необоротні активи	В	1090	–	–	21 682	21 682
Усього за розділом I		1095	135 557	6 620	21 682	163 860
II. Оборотні активи						
Запаси		1100	1 944 797	–	–	1 944 797
Виробничі запаси		1101	284	–	–	284
Незавершене виробництво		1102	–	–	–	–
Готова продукція		1103	–	–	–	–
Товари		1104	1 944 512	–	–	1 944 512
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	654 619	–	–	654 619
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	В	1130	2 307	–	(47)	2 260
з бюджетом		1135	347 431	–	–	347 431
у тому числі з податку на прибуток		1136	41 200	–	–	41 200
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	–	–	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	1 836	–	–	1 836
Поточні фінансові інвестиції		1160	–	–	–	–
Гроші та їх еквіваленти		1165	2 311	–	–	2 311
Витрати майбутніх періодів		1170	6 805	–	–	6 805
Інші оборотні активи		1190	–	–	–	–
Усього за розділом II		1195	2 960 105	–	(47)	2 960 058
Баланс		1300	3 095 662	6 620	21 636	3 123 918

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україн»
Примітки до фінансової звітності

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р.
1	2	3	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	626	–	–	626
Додатковий капітал		1410	107	–	–	107
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	А, Б, Г	1420	(387 572)	6 620	–	(380 952)
Неоплачений капітал		1425	(14)	–	–	(14)
Усього за розділом I		1495	(386 853)	6 620	–	(380 233)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–	–	–
Пенсійні зобов'язання		1505	6 267	–	–	6 267
Інші довгострокові зобов'язання	В	1515	–	–	15 923	15 923
Усього за розділом II		1595	6 267	–	15 923	22 190
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	В	1610	–	–	5 712	5 712
товари, роботи, послуги	Д	1615	23 029	–	3 432 617	3 455 646
розрахунками з бюджетом		1620	1 253	–	–	1 253
у тому числі з податку на прибуток		1621	–	–	–	–
розрахунками зі страхування		1625	513	–	–	513
розрахунками з оплати праці		1630	4 046	–	–	4 046
за одержаними авансами		1635	–	–	–	–
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Д	1645	3 386 064	–	(3 386 064)	–
Поточні забезпечення	Д	1660	60 564	–	(57 944)	2 620
Інші поточні зобов'язання	Д	1690	780	–	11 391	12 171
Усього за розділом III		1695	3 476 249	–	5 712	3 481 961
Баланс		1900	3 095 662	6 620	21 636	3 123 918

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. тис. грн.	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. тис. грн.	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 р. тис. грн.	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р. тис. грн.
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи		1000	5 337	–	–	5 337
первісна вартість		1001	21 434	–	–	21 434
накопичена амортизація		1002	(16 097)	–	–	(16 097)
Незавершені капітальні інвестиції	Б	1005	18 330	–	(17 470)	860
Основні засоби	Б	1010	70 128	–	2 188	72 316
первісна вартість	Б	1011	193 748	–	17 470	211 218
знос	А, Б	1012	(123 620)	–	(15 282)	(138 902)
Відстрочені податкові активи	Г	1045	8 674	3 750	–	12 424
Інші необоротні активи	В	1090	–	–	20 357	20 357
Усього за розділом I		1095	102 470	3 750	5 075	111 294
II. Оборотні активи						
Запаси		1100	2 011 683	–	–	2 011 683
Виробничі запаси		1101	144	–	–	144
Незавершене виробництво		1102	–	–	–	–
Готова продукція		1103	–	–	–	–
Товари		1104	2 011 539	–	–	2 011 539
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	727 462	–	–	727 462
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	В	1130	1 186	–	(119)	1 067
з бюджетом		1135	284 990	–	–	284 990
У тому числі з податку на прибуток		1136	31 200	–	–	31 200
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	–	–	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	1 522	–	–	1 522
Поточні фінансові інвестиції		1160	–	–	–	–
Гроші та їх еквіваленти		1165	17 018	–	–	17 018
Готівка		1166	3	–	–	3
Рахунки в банках		1167	17 015	–	–	17 015
Витрати майбутніх періодів		1170	3 728	–	–	3 728
Інші оборотні активи		1190	–	–	–	–
Усього за розділом II		1195	3 047 589	–	(119)	3 047 470
Баланс		1300	3 150 058	3 750	4 956	3 158 764

Підприємство з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Україна»
Примітки до фінансової звітності

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	626	–	–	626
Додатковий капітал		1410	107	–	–	107
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	А, Б, Г	1420	(420 162)	3 750	(16 280)	(432 692)
Неоплачений капітал		1425	(14)	–	–	(14)
Усього за розділом I		1495	(419 443)	3 750	(16 280)	(431 973)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–	–	–
Пенсійне зобов'язання		1505	5 886	–	–	5 886
Інші довгострокові зобов'язання	В	1515	–	–	16 576	16 576
Усього за розділом II		1595	5 886	–	16 576	22 462
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	В	1610	–	–	4 891	4 891
товари, роботи, послуги	Д	1615	12 984	–	3 529 852	3 542 836
розрахунками з бюджетом		1620	674	–	–	674
у тому числі з податку на прибуток		1621	–	–	–	–
розрахунками зі страхування		1625	350	–	–	350
розрахунками з оплати праці		1630	2 419	–	–	2 419
за одержаними авансами		1635	–	–	–	–
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Д	1645	3 467 055	–	(3 467 055)	–
Поточні забезпечення	Д	1660	78 302	–	(76 205)	2 097
Інші поточні зобов'язання	Д	1690	1 831	–	13 177	15 008
Усього за розділом III		1695	3 563 615	–	4 660	3 568 275
Баланс		1900	3 150 058	3 750	4 956	3 158 764

Узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО за 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Виправлення помилок у фінансовій звітності за НП(с)БО за 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Ефект переходу на МСФЗ за 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Згідно з МСФЗ за 2018 р. <i>тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Е	2000	8 227 708	(240 512)	–	7 987 196
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(7 694 762)	–	–	(7 694 762)
Валовий:						
прибуток		2090	532 946	(240 512)	–	292 434
Інші операційні доходи		2120	10 748	–	(1 724)	9 024
Адміністративні витрати	В	2130	(119 100)	16 154	(1 110)	(104 055)
Витрати на збут	А, Б, В, Е	2150	(528 664)	224 358	(15 656)	(319 962)
Інші операційні витрати		2180	(4 747)	–	1 724	(3 023)
Фінансовий результат від операційної діяльності:						
прибуток		2190	(108 816)	–	(16 766)	(125 582)
Інші фінансові доходи	В	2220	73 632	–	131	73 763
Інші доходи		2240	3	–	–	3
Фінансові витрати	В	2250	–	–	(2 774)	(2 774)
Інші витрати		2270	(557)	–	–	(557)
Фінансовий результат до оподаткування:						
прибуток		2290	–	–	–	–
збиток		2295	35 738	–	(19 409)	55 147
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Г	2300	3 148	–	(259)	3 407
Чистий фінансовий результат:						
прибуток		2350	–	–	–	–
збиток		2355	32 589	–	(19 151)	51 740

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Виправлення помилок, зроблених у фінансовій звітності, складеній за НП(с)БО

А – Облік торговельного обладнання

У фінансовій звітності за НП(с)БО Компанія помилково нарахувала амортизацію торговельного обладнання вартістю більше ніж 35 тис. грн, що має строк корисного використання 3 роки у сумі 100% від вартості об'єкта, що суперечить обліковій політиці Компанії згідно НП(с)БО. Компанія відкоригувала накопичену амортизацію в сумі 3 129 тис. грн. з відображенням коригування безпосередньо у капіталі станом на 1 січня 2018 року.

Г – Відстрочені податкові активи

У фінансовій звітності Компанія визнала додатковий відстрочений податковий актив у сумі 3 491 тис. грн. та 3 750 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року, відповідно, оскільки виявила помилки допущені при розрахунку такого податкового активу на відповідні дати. Компанія відкоригувала відстрочений податковий актив станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року з відображенням коригування безпосередньо у капіталі станом на 1 січня 2018 року та прибутках чи збитках за 2018 рік.

Е – Класифікація доходів та витрат

У звіті про сукупний дохід Компанія зменшила статті «Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг» та «Витрати на збут» на розмір послуг, наданих Компанії роздрібними продавцями, загальною сумою 240 512 тис. грн., що у фінансовій звітності за НП(с)БО обліковувалися як витрати на маркетингові послуги.

Компанія перекласифікувала деякі витрати загальною сумою 16 154 тис. грн. з рядка 2130 «Адміністративні витрати» до рядка 2150 «Витрати на збут» в зв'язку із тим, що вони пов'язані із збутом та реалізацією.

Ефект переходу на МСФЗ

Б – Облік торговельного обладнання вартістю менше 35 тис. грн.

У фінансовій звітності за НП(с)БО Компанія починала нараховувати амортизацію з моменту передачі об'єктів у використання. Для цілей МСФЗ, Компанія нараховує амортизацію з моменту, коли об'єкт придатний до використання. Отже, в 2018 році Компанія донарахувала амортизацію на об'єкти основних засобів, що придатні до використання, в сумі 30 494 тис. грн.

В – Облік оренди

У зв'язку зі вступом в дію МСФЗ 16 було проаналізовано договори оренди та визначені серед них ті, які класифікуються як актив з права користування («АПК»). У зв'язку з цим Компанія змінила підхід у визнанні витрат періоду та признали частину договорів та послуг за ними як актив з права користування, що призвело до коригувань з дати переходу на МСФЗ. Таким чином, Компанія розрахувала теперішню вартість майбутніх платежів з оренди і визнала зобов'язання з оренди в сумі 21 467 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року (1 січня 2018 року: 21 682 тис. грн.) та актив з права користування в сумі 20 357 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року (1 січня 2018 року: 21 682 тис. грн.). Протягом 2018 року Компанія визнала амортизацію активу з права користування в сумі 5 015 тис. грн. (Примітка 21, 22) та процентні витрати за зобов'язаннями з оренди в сумі 2 774 тис. грн. (Примітка 15).

Д – Класифікація поточних зобов'язань

В процесі складання цієї фінансової звітності Компанія змінила класифікацію деяких зобов'язань для задоволення вимог МСФЗ, зокрема:

- Компанія перекласифікувала зобов'язання в сумі 3 467 055 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року (1 січня 2018 року: 3 386 064 тис. грн.) перед пов'язаними особами за придбані товари з рядка 1645 «Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» до рядка 1615 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги».
- Компанія перекласифікувала нарахування станом на 31 грудня 2018 року загальною сумою 63 029 тис. грн. (1 січня 2018 року: 46 553 тис. грн.) з рядка 1660 «Поточні забезпечення» до рядка 1615 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги».
- Компанія перекласифікувала нарахування за невикористаними відпустками та преміями в сумі 13 177 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року (на 1 січня 2018 року: 11 391 тис. грн.) з рядка 1660 «Поточні забезпечення» до рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання».

Наведені вище коригування також вплинули на суму власного капіталу Компанії станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року.

Перехід на МСФЗ не мав суттєвого впливу на звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), за виключенням впливу МСФЗ 16, який вимагає, щоб платежі за оренду класифікувалися як рух коштів у результаті фінансової діяльності.

6. Стислий виклад суттєвих облікових політик

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періодів, представлених у цій фінансовій звітності, і при складанні початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 р. для цілей переходу на МСФЗ.

(а) Дохід

Компанія отримує дохід від продажу тютюнових виробів та супутніх товарів.

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт це сторона, що придбає товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

Компанія обліковує дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) згідно з МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами».

(і) Реалізація товарів

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань.

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди. Компанія обліковує компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові, як зниження ціни операції і, отже, доходу від звичайної діяльності, якщо оплата не здійснюється в обмін на відокремлений товар або послугу, які клієнт передає Компанії.

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння;
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого зобов'язання, пов'язаного із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде не більше ніж один рік.

(б) Фінансові доходи та фінансові витрати

До складу фінансових доходів та фінансових витрат Компанії входять:

- процентний дохід, розрахований з використанням ефективної ставки відсотка;
- процентні витрати.

Процентні доходи або витрати визнаються із застосуванням методу ефективного відсотка.

Ефективна ставка відсотка

Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до:

- валової балансової вартості фінансового активу, або
- амортизації вартості фінансового зобов'язання.

При розрахунку ефективної ставки відсотка – ефективна ставка відсотка застосовується до валової балансової вартості (коли актив не є кредитно-знеціненим). Проте для фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими після первісного визнання, процентний дохід розраховується шляхом застосування ефективної ставки відсотка до величини амортизованої вартості фінансового активу. Якщо фінансовий актив більше не є кредитно-знеціненим, то розрахунок процентного доходу знову здійснюється на нетто основі.

Амортизована вартість і валова балансова вартість

Амортизована вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні, відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під кредитні збитки.

Валова балансова вартість фінансового активу, що оцінюється за амортизованою вартістю – це амортизована вартість фінансового активу до коригування на будь-який резерв під кредитні збитки.

(в) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю операції, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсом обміну, що діє на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при переоцінці грошових коштів та їх еквівалентів та кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованих в іноземних валютах, відображаються на нетто основі як інші операційні доходи або інші операційні витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку. Прибутки та збитки від курсових різниць, пов'язаних з орендою, відображаються на нетто основі, як інші фінансові доходи або інші фінансові витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(г) Виплати працівникам

Форми компенсації, що їх надає Компанія для працівників:

- короткострокові виплати працівникам – виплати, що повністю виплачуються в межах 12 місяців після закінчення звітного періоду, у грошовій формі, а також негрошові пільги теперішнім працівникам (наприклад, медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);
- виплати по закінченні трудової діяльності – виплати у вигляді одноразової допомоги в матеріальній формі, які підлягають сплаті при закінченні трудової діяльності (при виході на пенсію);
- інші довгострокові виплати працівникам – виплати, що виплачуються протягом строку більшого ніж 12 місяців після виникнення підстав для таких виплат;
- виплати при звільненні.

Також, Компанія здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної фіскальної служби України.

У відповідності до колективного договору, Компанія забезпечує одноразову грошову допомогу працівникам, які звільняються у зв'язку з виходом на пенсію за віком, а також у зв'язку зі скороченням чисельності працюючих за 1,5 року і менше до досягнення пенсійного віку. Компанія не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

Витрати, пов'язані з даним планом, визнаються у фінансовій звітності за методом нарахування прогнозованих одиниць для працівників, які мають право на отримання такої винагороди. Розрахунок заборгованості, пов'язаної з даними зобов'язаннями, мають застосовуватися з використанням актуарних методів на кожен звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятись від відповідних оцінок на певну дату.

(д) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний та відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку за період, в якому були операції, що призвели до їх виникнення.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів чи зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу, яка не впливає ані на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць в момент їх сторнування, відповідно до законодавства, що діє або практично введене в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли існує законне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто основі, або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності та зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(е) Запаси

Після первісного визнання, запаси, оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю (первісною вартістю) або за чистою вартістю реалізації.

Собівартість включає витрати на придбання запасів, витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження для подальшої реалізації кінцевому споживачу.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на реалізацію.

Для визначення собівартості протюнових виробів Компанія використовує ідентифіковану вартість, для всіх інших метод ФІФО.

(e) Основні засоби

(i) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати по позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю як інші доходи або інші витрати у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Компанією додаткових економічних вигід в майбутньому.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

(iii) Амортизація

Амортизація нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Амортизація нараховується на основі вартості придбання активу за вирахуванням його оціненої залишкової вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, притаманних цьому активу. Амортизація на землю не нараховується.

Компанія нараховує амортизацію в розмірі 100% вартості малоцінних необоротних матеріальних активів в момент, коли об'єкт придатний до використання, з подальшим кількісним обліком об'єктів МНМА. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться об'єкти, які відповідають визначенню основних засобів та вартість яких становить менше 35 000 гривень і строк використання більше 1 року.

Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів для поточного та порівняльних періодів є такими:

- Будівлі – до 50 років;
- Автомобілі – до 5 років;
- Офісна техніка, ІТ обладнання, передавальні пристрої – 1-7 років;
- Необоротні матеріальні активи (торгівельне обладнання) – 3 роки.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і коригуються за необхідності.

(ж) Фінансові інструменти

Компанія застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для визнання та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань.

(i) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(з) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, складаються з торгової дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;
- безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знецінений, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів включаються до складу фінансових витрат та не показуються окремо у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) через міркування суттєвості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГТК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГТК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів чи ОГТК.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГТК, розподіляються на пропорційній основі та зменшують балансову вартість активів, які входять до складу ОГТК (групи ОГТК).

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якщо збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(и) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(і) Оренда

Компанія оцінила активи з права користування на дату переходу на МСФЗ для всіх договорів оренди за сумою, що дорівнює зобов'язанню за орендою, скоригованою на суму всіх сплачених авансів або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з такою орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ.

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Компанія має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
 - Компанія має право експлуатувати актив;
 - Компанія спроектувала актив таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

(i) Компанія як орендар

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заощощень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за ставкою відсотка, завдяки якій теперішня вартість орендних платежів та негарантованої залишкової вартості дорівнює сумі справедливої вартості орендованого активу та будь-яких первісних прямих витрат орендодавця.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування у складі Інших необоротних активів, а зобов'язання з оренди – у складі поточних зобов'язань та довгострокових зобов'язань з оренди у звіті про фінансовий стан.

Компанія орендує приміщення (склади, офісні приміщення), при цьому строки оренди становлять від одного до семи років. Компанія при визначенні строку оренди користується умовами договору оренди та власними судженнями, очікуваннями, наявною практикою та досвідом роботи з орендодавцями, а також враховує інші чинники, наприклад, величину витрат, які вона планує витратити на поліпшення чи ремонт орендованого активу, призначення та виробничі потужності орендованого активу, наявність подібних активів на ринку, умови їх оренди та складність заміни орендованого активу тощо.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди приміщень, строк оренди яких становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія визначає строк оренди, як період оренди, що не підлягає достроковому припиненню разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо існує достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо існує достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

7. Нові стандарти і тлумачення, які були випущені, але ще не набули чинності

Деякі нові стандарти вступають в силу для річних періодів, що починаються після 1 січня 2020 р., з можливістю дострокового застосування. Компанія не здійснювала достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї фінансової звітності.

Наступні зміни до стандартів і тлумачень, як очікується, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Компанії:

- Зміни до посилань на Концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ.
- Визначення бізнесу (зміни до МСФЗ 3).
- Визначення поняття «значний» (зміни до МСБО 1 і МСБО 8).
- МСФЗ 17 «Страхові контракти».
- Зміни до МСБО 16 – Надходження від продажу, отримані до приведення об'єкту в стан, необхідний для експлуатації.
- Зміни до МСБО 37 – Обтяжливі контракти.
- Зміни до МСФЗ 1 – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ.
- МСФЗ 9 – Припинення визнання фінансових зобов'язань.

8. Основні засоби

(у тисячах гривень)	Автомобілі	Торгове обладнання	Офісна техніка, ІТ обладнання	Будівлі	Інші машини та обладнання	Передавальні пристрої	Інші основні засоби	Усього
Собівартість								
Баланс на 1 січня 2018 р.	115 540	85 516	22 086	2 194	1 849	1 221	5 684	234 090
Надходження	–	6 185	2 307	–	74	313	1 289	10 168
Трансфери	–	–	–	371	–	–	(371)	–
Вибуття	(15 628)	(14 869)	(1 045)	–	(50)	(39)	(549)	(32 180)
Баланс на 31 грудня 2018 р.	99 912	76 832	23 348	2 565	1 873	1 495	6 053	212 078
Надходження	927	11 114	221	–	–	283	1 204	13 749
Трансфери	–	–	–	182	–	–	(182)	–
Вибуття	(640)	(14 182)	(978)	–	(81)	–	(497)	(16 378)
Баланс на 31 грудня 2019 р.	100 199	73 764	22 591	2 747	1 792	1 778	6 578	209 449
Амортизація та збитки від зменшення корисності								
Баланс на 1 січня 2018 р.	(31 763)	(51 962)	(14 860)	(878)	(1 100)	(686)	(4 466)	(105 716)
Амортизація за рік	(21 147)	(37 551)	(3 640)	(126)	(299)	(134)	(500)	(63 397)
Вибуття	13 694	14 869	1 020	–	40	39	548	30 210
Баланс на 31 грудня 2018 р.	(39 216)	(74 644)	(17 480)	(1 004)	(1 359)	(781)	(4 418)	(138 902)
Амортизація за рік	(19 674)	(11 173)	(3 148)	(159)	(220)	(133)	(851)	(35 358)
Вибуття	638	14 182	944	–	80	–	495	16 339
Баланс на 31 грудня 2019 р.	(58 252)	(71 635)	(19 684)	(1 163)	(1 499)	(914)	(4 774)	(157 921)
Балансова вартість								
на 1 січня 2018 р.	83 777	33 553	7 226	1 316	749	535	1 218	128 374
на 31 грудня 2018 р.	60 696	2 188	5 868	1 561	514	714	1 635	73 176
на 31 грудня 2019 р.	41 947	2 129	2 907	1 584	293	864	1 804	51 528

Первісна вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів, які продовжують використовуватись станом на 31 грудня 2019 року складає 97 394 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року: 92 584 тис. грн., на 1 січня 2018 року – 69 355 тис. грн.)

Амортизаційні відрахування за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, визнані в наступних категоріях витрат:

(у тисячах гривень)	2019 р.	2018 р.
Адміністративні витрати	(6 279)	(6 862)
Витрати на збут	(29 079)	(56 535)
Усього	(35 358)	(63 397)

9. Нематеріальні активи

(у тисячах гривень)	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Усього
Собівартість			
Баланс на 1 січня 2018 р.	16 608	501	17 109
Надходження	4 323	503	4 826
Вибуття	–	(501)	(501)
Баланс на 31 грудня 2018 р.	20 931	503	21 434
Надходження	4 404	503	4 907
Вибуття	–	(500)	(500)
Баланс на 31 грудня 2019 р.	25 335	506	25 841
Амортизація та збитки від зменшення корисності			
Баланс на 1 січня 2018 р.	(12 114)	(208)	(12 322)
Амортизація за рік	(3 676)	(599)	(4 275)
Вибуття	–	500	500
Баланс на 31 грудня 2018 р.	(15 790)	(307)	(16 097)
Амортизація за рік	(3 132)	(639)	(3 771)
Вибуття	–	500	500
Баланс на 31 грудня 2019 р.	(18 922)	(445)	(19 367)
Балансова вартість			
На 1 січня 2018 р.	4 494	293	4 787
На 31 грудня 2018 р.	5 141	196	5 337
На 31 грудня 2019 р.	6 413	61	6 474

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжують використовуватись станом на 31 грудня 2019 року складає 15 467 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року: 9 718 тис. грн., на 1 січня 2018 року: 2 550 тис. грн.).

10. Запаси

Більшість запасів, поданих за статтею виробничих запасів, відноситься до пального інших запасів, що використовуються для продажів тютюнових виробів.

За статтею товарів відображені товари, а саме, тютюнові вироби, придбані для цілей подальшого перепродажу. Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. зменшення собівартості до ціни реалізації не проводилось. Управлінський персонал оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення звітного періоду і цілі, для якої утримуються запаси.

11. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. концентрація дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на одного дебітора склала 81%, 89% та 99% відповідно. Дебіторська заборгованість була визнана за номінальною вартістю станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 року, оскільки управлінський персонал Компанії вважає, що резерв на покриття збитків від зменшення корисності суттєво не впливає на балансову вартість.

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), викладена у примітці 25.

12. Інша дебіторська заборгованість з бюджетом

На 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 191 200 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 284 990 тис. грн.; на 1 січня 2018 року: 347 431 тис. грн.). Дана заборгованість являє собою податковий кредит з податку на додану вартість. Управлінський персонал очікує використання цього податкового кредиту протягом одного року.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р., 1 січня 2018 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на поточних рахунках в українських банках з іноземним капіталом.

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, викладена у примітці 25.

14. Власний капітал

(а) Статутний капітал

За рахунок вкладу власника у Компанії створений статутний капітал. Статутний капітал Компанії складає 800 тис. долларів США. Сума оплаченого капіталу в гривнях складає 626 тис. грн.

(б) Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, визначений згідно законодавства, як дивіденди або переносити його в резерви, як передбачено їх статутами. Власник Компанії приймає рішення щодо розподілу прибутку та формування додаткових фондів та резервів. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Компанія може оголошувати розподіл прибутку тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного в цій фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

(в) Управління капіталом

Компанія не має формальної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагаються підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії та підтримки довіри учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання показників прибутковості.

15. Оренда

(а) Актив з права користування

Компанія орендує складські та офісні приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на терміни до трьох років з правом подовження на новий термін. Орендні платежі зазвичай переглядаються кожен рік у відповідності до ринкових умов. На дату переходу на МСФЗ для цілей розрахунку орендного зобов'язання Компанія провела дисконтування орендних платежів використовуючи додаткову ставку запозичення станом на 1 січня 2018 року. Орендні зобов'язання за новими угодами, укладеними після 1 січня 2018 року, було розраховано із використанням ставок на дату початку оренди по відповідних угодах. Розмір ставок, що були застосовані в розрахунках станом на три балансові дати, складає від 15,8% до 20,5% річних.

Інформація, щодо рухів в активі з прав користування приведена нижче:

(у тисячах гривень)

Історична вартість	
На 1 січня 2018 р.	21 682
Надходження та модифікації	3 689
Вибуття	—
На 31 грудня 2018 р.	25 371
Надходження та модифікації	2 074
Вибуття	—
На 31 грудня 2019 р.	27 445
Амортизація та збитки від зменшення корисності	
На 1 січня 2018 р.	—
Амортизація за рік	(5 015)
Вибуття	—
На 31 грудня 2018 р.	(5 015)
Амортизація за рік	(6 121)
Вибуття	—
На 31 грудня 2019 р.	(11 136)
Залишкова вартість	
На 1 січня 2018 р.	21 682
На 31 грудня 2018 р.	20 356
На 31 грудня 2019 р.	16 309

Витрати з амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, у сумі 3 262 тис. грн. були відображені у витратах на збут (2018 рік: 2 140 тис. грн.) та у сумі 2 859 тис. грн. були відображені у адміністративних витратах (2018 рік: 2 875 тис. грн.).

(б) Узгодження рухів орендних зобов'язань до грошових потоків, що виникають внаслідок фінансової діяльності

<i>(у тисячах гривень)</i>	Зобов'язання з оренди
На 1 січня 2018 р.	21 635
Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності	
Погашення орендних зобов'язань	(6 420)
Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності	(6 420)
Інші зміни	
Процентні витрати по орендних зобов'язаннях	2 774
Нові договори оренди, укладені в 2018 році та модифікації існуючих договорів	3 608
Вплив змін обмінних курсів	(130)
Всього інших змін	6 252
На 31 грудня 2018 р.	21 467
Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності	
Погашення орендних зобов'язань	(8 336)
Всього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності	(8 336)
Інші зміни	
Процентні витрати по орендних зобов'язаннях	3 261
Нові договори оренди, укладені в 2019 році та модифікації існуючих договорів	2 077
Вплив змін обмінних курсів	(296)
Всього інших змін	5 042
На 31 грудня 2019 р.	18 173

16. Програми виплат винагород працівникам по закінченні трудової діяльності

Наступна таблиця розкриває компоненти витрат за планом, які визнані в звіті про сукупний дохід та суми зобов'язань за планом які визнані в звіті про фінансовий стан.

Витрати за планом

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
Вартість поточних послуг	367	-
Витрати на відсотки	690	-
Всього	1 057	-

Визнано в звіті про фінансовий стан

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Довгострокова частина (включено в рядок 1505 балансу)	5 744	5 886	6 267
Поточна частина (включено в рядок 1660 балансу)	2 009	2 097	2 619
Всього	7 753	7 983	8 886

Зміни в теперішній вартості зобов'язань

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018
Залишок на початок	7 983	8 886
Вартість поточних послуг	367	-
Вартість послуг минулого періоду (корегування)	(2 231)	-
Витрати на відсотки	690	-
Виплати за планом	-	(903)
Актuariйні збитки/(прибутки)	944	-
Залишок на кінець	7 753	7 983

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2020 році складуть 1 977 тис. грн. Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2019 р. складала 4,38 років (31 грудня 2018 р.: 4,44 років, 1 січня 2018 р.: 2,96 років).

Основні припущення використані при визначенні зобов'язань по виплатах працівникам Компанії наведені нижче:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Ставка дисконтування	9,30%	12,00%	15,28%
Очікуваний приріст заробітної плати	14% на 2020	13,5% на 2019	15% на 2018
Плинність кадрів	15,00%	15,00%	12,60%

Нижче наводиться кількісний аналіз чутливості для основних припущень станом на 31 грудня 2019 року:

	Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) %	Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом
Ставка дисконтування	-1%	4,67%
Ставка дисконтування	+1%	-4,19%
Очікуваний приріст заробітної плати	-1%	-4,21%
Очікуваний приріст заробітної плати	+1%	4,61%
Плинність кадрів	-1%	6,03%
Плинність кадрів	+1%	-5,37%

17. Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Товари (тютюнові вироби)	3 262 958	3 463 458	3 380 804
Послуги (оренда, трансп-заготівельні)	1 668	1 805	1 730
IT-інформаційно-консультаційні послуги	—	1 560	3 530
Транспортні послуги	7 363	7 981	4 743
Інформаційно-консультаційні послуги	2 177	—	2 436
Торгівельне обладнання	—	630	10 945
Інше	4 005	4 373	4 905
Нарахування маркетингових витрат	42 054	44 316	43 901
Нарахування витрат на логістику	1 752	3 337	2 107
Нарахування адміністративних витрат	2 988	14 714	541
Нарахування інші	425	662	4
Усього	3 325 390	3 542 836	3 455 646

18. Інші поточні зобов'язання

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Нарахування з виплат персоналу	13 952	13 177	11 391
Інші зобов'язання	312	1 831	780
Усього	14 264	15 008	12 171

19. Чистий дохід від реалізації продукції

Компанія генерує дохід від реалізації продукції за рахунок продажу тютюнових виробів на території України. Чистий дохід від реалізації продукції одному клієнту за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., отриманий від продажу тютюнових виробів на території України, становить 5 570 226 тис. грн. або 72% (2018 рік: 6 801 441 тис. грн або 85%).

20. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. становлять 88 081 тис. грн. (2018 рік: 73 763 тис. грн.) та здебільшого представлені відсотками банку на залишки грошових коштів на поточних рахунках, та відсотками по короткострокових депозитах.

21. Адміністративні витрати

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата	44 598	43 718
Амортизація	9 031	10 158
Амортизація активів з права користування	2 859	2 875
Мобільний зв'язок та ІТ	7 078	6 725
Нарахування на заробітну плату	7 372	7 115
Послуги охорони	2 770	2 829
Підбір персоналу та навчання	1 645	1 673
Витрати на перевезення персоналу	940	1 027
Юридичні послуги	451	3 749
Інші	939	24 186
Усього	77 683	104 055

22. Витрати на збут

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата	85 661	90 299
Маркетингові витрати	71 307	81 006
Амортизація	30 098	57 513
Амортизація активів з права користування	3 262	2 140
Послуги перевезення	27 087	25 045
Нарахування на заробітну плату	17 013	16 040
Матеріальні витрати	13 724	15 263
Оренда автоматиз. висотного складу	10 952	10 652
Оренда	722	1 048
Витрати на відрядження	4 029	3 114
Страховання	4 600	6 234
Мобільний зв'язок та ІТ	4 470	5 926
Банківська гарантія	3 260	4 886
Інші	794	796
Усього	276 979	319 962

23. Витрати на оплату праці

Заробітна плата та пов'язані з нею виплати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата	130 259	134 017
Нарахування на заробітну плату	24 385	23 155
Усього	154 644	157 172

24. Податок на прибуток

Номінальна ставка податку на прибуток в Україні становить 18%. Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2019 р.	2018 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	—	—
Витрати/(дохід) з відстроченого податку	3 267	(3 407)
Усього	3 267	(3 407)

Різниця між очікуваною загальною сумою витрат з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2019 р.	2018 р.
Фінансовий результат до оподаткування	170 080	(55 147)
Нарахування з податку на прибуток за ставкою оподаткування 18%	30 614	(9 926)
Зміна у сумі невизнаних податкових активів	(29 603)	(748)
Постійні різниці	2 256	7 267
Усього податку на прибуток	3 267	(3 407)

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

(у тисячах гривень)	Активи			Зобов'язання			Чиста вартість		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Нарахування	8 690	11 879	8 780	—	—	—	8 690	11 879	8 780
Основні засоби	463	498	232	—	—	—	463	498	232
Дебіторська заборгованість	4	47	5	—	—	—	4	47	5
Усього визнаних відстрочених податкових активів	9 157	12 424	9 017	—	—	—	9 157	12 424	9 017

Невизнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

(у тисячах гривень)	Активи			Зобов'язання			Чиста вартість		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Накопичені податкові збитки	88 620	118 222	118 970	—	—	—	88 620	118 222	118 970
Усього невизнаних відстрочених податкових активів	88 620	118 222	118 970	—	—	—	88 620	118 222	118 970

Відстрочені податкові активи не були визнані стосовно накопичених податкових збитків, які станом на 31 грудня 2019 року склали 492 332 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року: 656 791 тис. грн., на 1 січня 2018 року: 660 948 тис. грн.). У відповідності до законодавства України термін використання накопичених податкових збитків не має обмежень. Відносно даних статей не було визнано відстрочені податкові активи в зв'язку з тим, що отримання майбутнього оподаткованого прибутку в достатньому розмірі, за рахунок якого Компанія могла б використати ці податкові вигоди, є малоймовірним.

25. Політика управління ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

(i) Рівень кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу, відображеного у звіті про фінансовий стан.

(ii) Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Управлінський персонал затвердив облікову політику, згідно з якою кожний новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки Компанії. Аналіз Компанії включає зовнішні рейтинги, якщо вони є, фінансові звіти, інформацію кредитних агентств, галузеву інформацію, а в деяких випадках і банківські рекомендації. Ліміти на обсяги продажів встановлюються для кожного клієнта окремо та регулярно переглядаються. Будь-які продажі, що перевищують ці ліміти, потребують схвалення.

Компанія обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із торговою дебіторською заборгованістю, шляхом встановлення максимального періоду для оплати індивідуально для кожного клієнта.

Значна частина клієнтів Компанії вела операції з Компанією впродовж понад чотирьох років, і жодна із заборгованостей цих клієнтів на звітну дату не була списана і не була кредитно-знецінена. При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик, історією торгових стосунків з Компанією та з урахуванням наявності фінансових труднощів у минулому.

Компанія здійснює моніторинг економічного середовища в Україні.

Компанія не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості, за виключенням умов роботи з основним контрагентом. Компанія має торговельну дебіторську заборгованість та контрактні активи, для яких не визнаються резерви під збитки через наявність забезпечення.

Станом на 31 грудня 2019 року, на 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року розмір торговельної дебіторської заборгованості, покритої банківською гарантією від комерційних банків з кредитним рейтингом не нижче рівня В за шкалою міжнародних рейтингових агентств, становить 50 000 тис. грн.

По індивідуально суттєвих боржниках Компанія використовує інформацію, отриману від зовнішніх кредитних рейтингових агентств, для розрахунку очікуваних кредитних збитків і, у випадку якщо інформація про зовнішні рейтинги відсутня, застосовує аналогічні моделі оцінювання для розрахунку очікуваних кредитних збитків.

У аналізі термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію, наведеному нижче, баланс по індивідуально суттєвих клієнтах становить 417 734 тисяч гривень – по одному індивідуально суттєвому клієнту (31 грудня 2018 року: 645 594 тисяч гривень для одного індивідуально суттєвого клієнта; 1 січня 2018 року: 648 046 тисяч гривень для одного індивідуально суттєвого клієнта). Очікувані кредитні збитки були розраховані із застосуванням 12-місячної ймовірності дефолту до 2,619% станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року до 2,619% та 1 січня 2018 року до 2,619%).

Аналіз термінів погашення дебіторської заборгованості за продукцію не включаючи видані аванси та витрати майбутніх періодів, наведено нижче:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		1 січня 2018 р.	
	Донарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності	Донарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності	Донарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	Зменшення корисності
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Непрострочена та прострочена до 30 днів	518 280	–	727 462	–	654 619	–
Прострочена на 31-60 днів	–	–	–	–	–	–
Прострочена на 61-90 днів	–	–	–	–	–	–
Прострочена більш ніж на 90 днів	–	–	–	–	–	–
Усього	518 280	–	727 462	–	654 619	–

(iii) Грошові кошти та їх еквіваленти

Компанія має грошові кошти та їх еквіваленти на суму 258 417 тисяч гривень на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 17 018 тисяч гривень; 1 січня 2018 р.: 2 311 тисяч гривень). Ці суми являють собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах. На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. більшість залишків грошових коштів та їх еквівалентів знаходилися на рахунках у двох банках, які не мають кредитного рейтингу Moody's або його еквіваленту. Переважна частина цих рахунків, відкрита у банках, які є частиною міжнародних фінансових груп, мають значні обсяги власного капіталу та відсутня інформація у засобах масової інформації щодо проблем зазначених банків із платоспроможністю чи ліквідністю.

Виходячи зі своєї оцінки надійності банків, в яких розміщені гроші та їх еквіваленти, Компанія вважає, що наявні у неї грошовим коштам та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кошти на рахунках в банках			
Від Са-С до Саа1	106	92	114
Без рейтингу	258 310	16 923	2 197
Грошові кошти в касі	1	3	—
Усього	258 417	17 018	2 311

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії. Нижче наведена інформація про договірні строки погашення фінансових зобов'язань:

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	Більше 1 року
31 грудня 2019 р.				
Непохідні фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	(3 265 653)	(3 265 653)	(3 265 653)	—
Зобов'язання з оренди	(18 173)	(26 078)	(6 950)	(19 128)
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(59 736)	(59 736)	(59 736)	—
Інші поточні зобов'язання	(14 264)	(10 405)	(10 405)	—
Усього	(3 357 826)	(3 361 872)	(3 342 744)	(19 128)
31 грудня 2018 р.				
Непохідні фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	(3 466 823)	(3 466 823)	(3 466 823)	—
Зобов'язання з оренди	(21 467)	(32 940)	(8 109)	(24 831)
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(76 013)	(76 013)	(76 013)	—
Інші поточні зобов'язання	(15 008)	(11 359)	(11 359)	—
Усього	(3 516 282)	(3 524 106)	(3 499 502)	(24 831)
1 січня 2018 р.				
Непохідні фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	(3 386 064)	(3 386 064)	(3 386 064)	—
Зобов'язання з оренди	(21 635)	(34 808)	(6 160)	(28 648)
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	(69 582)	(69 582)	(69 582)	—
Інші поточні зобов'язання	(12 171)	(9 389)	(9 389)	—
Усього	(3 442 899)	(3 453 290)	(3 424 902)	(28 648)

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на балансову вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості. Нижче представлений рівень відповідних ринкових ризиків для Компанії.

(i) Валютний ризик

Компанія зазнає валютного ризику переважно у зв'язку з кредиторською заборгованістю, деномірованою у євро.

Рівень валютного ризику

У Компанії виникає валютний ризик у випадку невідповідності між валютами, в яких деноміновані закупки та відповідною функціональною валютою Компанії. Ризик коливань курсу валют виникає у Компанії переважно у зв'язку з операціями, деномінованими у євро.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Компанії полягає в забезпеченні дотримання вимог законодавства під час підписання угод, розрахунки за якими мають відбуватися у іноземній валюті, контроль наявності всіх документів для здійснення розрахунку та відстежування заздалегідь найкращого курсу на ринку для здійснення розрахунку.

Станом на 31 грудня 2019 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги деноміновані в іноземній валюті становила 1 250 тис. грн., на 31 грудня 2018 р. 1 856 тис. грн. та на 1 січня 2018 року 4 468 тис. грн. Управлінський персонал вважає, що валютні ризики для Компанії не є суттєвими.

Аналіз чутливості

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. зміна курсів обміну гривні по відношенню до євро не призвела б до суттєвого зменшення/збільшення прибутку та власного капіталу Компанії.

(ii) Ризик зміни процентної ставки

Компанія не має фінансових інструментів з фіксованою або плаваючою процентною ставкою. Тож зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки або збитки або власний капітал.

(д) Справедлива вартість

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами.

(e) Умовні зобов'язання

(i) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

(ii) Судові процеси

Компанія бере участь у розгляді судових справ в ході своєї звичайної діяльності. 10 жовтня 2019 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) прийняв рішення проти Компанії та нарахував штраф у розмірі 292 491 тисяч гривень. АМКУ звинувачує Компанію та інші компанії тютюнової галузі у порушенні, передбачених пунктом 5 частини другої статті 6 та пунктом 1 статті 50 Закону України Про захист економічної конкуренції, у вигляді антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються обмеження доступу інших суб'єктів господарювання (покупців) на ринок первинного продажу виробниками сигарет. Компанія оскаржила рішення АМКУ у суді. Станом на 31 грудня 2019 року справа судом не розглядалась. Резерв не створювався, оскільки керівництво Компанії вважає, що ймовірність оскарження рішення АМКУ вище 50%.

26. Пов'язані сторони

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі.

(а) Відносини контролю

Материнською компанією по відношенню до Компанії є Imperial Tobacco Overseas Holdings (2) Limited (Великобританія). Фактичною контролюючою стороною є Imperial Brand PLC (Великобританія), яка розміщує акції на Лондонській біржі та жодна фізична особа у структурі власності не має частку більш ніж 10%.

(б) Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена заробітною платою у розмірі 20 121 тис. грн. (2018 р.: 16 214 тис. грн).

Теперішня вартість зобов'язання основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена актуарним розрахунком у розмірі 1 706 тис. грн. (2018 р.: 1 614 тис. грн).

Управлінський персонал представлений працівниками, які мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль діяльності Компанії.

(в) Суттєві залишки з пов'язаними сторонами

Залишки з пов'язаними сторонами, більшість з яких є компаніями, що знаходяться під спільним контролем учасників, станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року є такими:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані компанії	Усього
31 грудня 2019 р.			
Кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	8 172	-	8 172
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	3 264 626	1 027	3 265 653
Усього	3 272 798	1 027	3 273 825
31 грудня 2018 р.			
Кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	9 012	-	9 012
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	3 465 263	1 560	3 466 823
Усього	3 474 275	1 560	3 475 835
1 січня 2018 р.			
Кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	7 729	-	7 729
Поточна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	3 382 534	3 530	3 386 064
Усього	3 390 263	3 530	3 393 793

(г) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

<i>(у тисячах гривень)</i>	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані компанії	Усього
2019 р.			
Придбання товарів	7 272 237	—	7 272 237
Придбання послуг (оренда)	13 751	—	13 751
Транспортно-заготівельні витрати	4 993	—	4 993
IT послуги (підтримка Sales Force CRM/підтримка SAP)	—	5 106	5 106
Усього	7 290 981	5 106	7 296 087
2018 р.			
Придбання товарів	7 748 107	—	7 748 107
Придбання послуг (оренда)	12 755	—	12 755
Транспортно-заготівельні витрати	4 729	—	4 729
IT послуги (підтримка Sales Force CRM/підтримка SAP)	—	6 422	6 422
Усього	7 765 591	6 422	7 772 013

27. Події після звітної дати

(а) Пандемія коронавірусу, суттєва волатильність на світових ринках

В 2020 році спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами це призвело до знецінення гривні. Ці зміни підвищують рівень невизначеності в українському бізнес-середовищі.

Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу COVID-19 для охорони здоров'я, урядові органи України вжили заходів щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, тимчасове припинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду для відвідувачів у очікуванні подальшого розвитку подій. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротили чи тимчасово припинили господарські операції.

Більш широкі економічні наслідки цих подій можуть призвести до:

- Суттєвого падіння підприємницької та господарської діяльності в Україні, що матиме негативний вплив на внутрішні та зовнішні канали поставок;
- Зростання економічної невизначеності, що відобразатиметься у більших коливаннях цін на активи та обмінних курсів.

У зв'язку з невизначеністю оцінок, фінансовий вплив цих подій на дану фінансову звітність наразі достовірно оцінити неможливо, але управлінський персонал компанії уважно відслідковує події, які відбуваються та готовий приймати рішення у випадки загрози бізнесу.

(б) Судові процеси

АМКУ в рішенні № 697-р від 10 жовтня 2019 р. наклав штраф на основного дистрибутора та виробників (щодо ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» в сумі 292 491 тис. грн). ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» звернулось до суду і Господарським судом м. Києва 12 грудня 2019 р. було порушено провадження у справі 910/17310/19. 20 липня 2020 року компанія отримала негативне рішення Господарського суду м. Києва у справі 910/17310/19 і 21 липня 2020 року сплатили штраф виключно з метою уникнення нарахування щоденної пені з прострочення оплати штрафу, яка відповідно до ч. 5 ст. 56 Закону України «Про захист економічної конкуренції» дорівнює 1,5% від суми штрафу, що становить 4 387 тис. грн.

ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» подало апеляційну скаргу, розгляд якої триває.

10 липня 2020 року Господарським судом міста Києва відкрито провадження у справі № 910/9359/20 за позовною заявою Антимонопольного комітету України до Підприємства з іноземною інвестицією «Імперіал Тобако Юкрейн», Приватного акціонерного товариства «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» та інших виробників про стягнення з відповідачів на користь Державного бюджету України штрафу в загальному розмірі 6 523 001 тис. грн. на підставі Рішення Антимонопольного комітету України № 697-р від 10 жовтня 2019 року. В зв'язку з оплатою штрафу Компанією, справу в частині стягнення штрафів з ПзП «Імперіал Тобако Юкрейн» судом було припинено.

28 липня 2020 року власники Компанії спрямували претензію про інвестиційний спір і Міністерство юстиції 30 липня 2020 року отримало претензію і розпочало роботу зі створення робочої групи для переговорів з інвесторами. Перше засідання робочої групи відбулося 19 листопада 2020 року, перемовини тривають.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 9 грудня 2020 року та була підписана від його імені:

Керівник



Чернак Ростіслав

Головний бухгалтер



Полякова Надія Олександрівна